М. Ф.
Департаментъ Окладныхъ Сборовъ.

РУКОВОДСТВО
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВЪ
ПОДОХОДНАГО НАЛОГА

Изложенiе главнѣйшихъ постановленiй ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнаго 6 Апрѣля 1916 г. Положенiя о государственномъ подоходномъ налогѣ и Инструкцiи о примѣненiи этого Положенiя.





Тип. П. П. Сойкина, Петроградъ, Стремянная, 12

Печатано по распоряженію Департамента Окладныхъ Сборовъ.

6 Апрѣля 1916 года ВЫСОЧАЙШЕ утверждено и съ 1 Января 1917 года вводится въ дѣйствіе *„Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ“*.

Для ознакомленія съ содержаніемъ этого закона и съ установленными имъ правами и податными обязанностями плательщиковъ въ дѣлѣ установленія ихъ доходовъ и исчисленія съ нихъ налога, въ настоящемъ *„Руководствѣ“* изложены наиболѣе существенныя постановленія *Положенія* о государственномъ подоходномъ налогѣ (напечатаннаго въ № 106 Собранія Узаконеній и Распоряженій Правительства 1916 г.) и *Инструкціи* о примѣненіи этого Положенія (напечатанной въ № 333 означеннаго изданія), со ссылками на подлежащія статьи Положенія и §§ Инструкціи.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

Плательщики налога.

(§§ 2—11 Инстр.).

Обложенію подоходнымъ налогомъ подлежатъ отдѣльныя (физическія) лица и различныя установленія, общества, компаніи, товарищества и артели (юридическія лица). Одни изъ этихъ лицъ подлежатъ обложенію по доходу отъ *всѣхъ* принадлежащихъ имъ источниковъ дохода, другія—по доходу только отъ *нѣкоторыхъ* источниковъ.

Лица, облагаемыя по доходу отъ всѣхъ источниковъ.

По доходу отъ всѣхъ источниковъ подлежатъ обложенію всѣ лица (русскіе и иностранные подданные и финляндскіе граждане), имѣющія въ Имперіи постоянное мѣстожительство, т. е., осѣдлость или домашнее обзаведеніе, а также пребывающія въ Имперіи свыше одного года, хотя бы они и не имѣли въ ней постояннаго мѣстожительства. На этомъ основаніи считаются подлежащими налогу не только лица, постоянно проживающія въ Имперіи, но и живущія одну часть года въ Имперіи, а другую—за границею и даже постоянно проживающія за границею, если они имѣютъ и въ Имперіи домашнее обзаведеніе (т. е. домъ или квартиру, готовые для ихъ проживанія). Къ разряду плательщиковъ, подлежащихъ обложенію по доходу отъ всѣхъ источниковъ, законъ относитъ также и тѣхъ русскихъ подданныхъ, которые не имѣютъ въ Имперіи домашняго обзаведенія и проживаютъ за границею, но только въ теченіе первыхъ *двухъ лѣтъ* ихъ пребыванія за границею. Лица же, состоящія на русской государственной

службѣ и пребывающія внѣ Имперіи хотя бы и свыше двухъ лѣтъ, но по обязанностямъ службы, подлежатъ налогу во все время пребыванія ихъ за границею, при условіи, если въ мѣстѣ своего служенія они не подлежатъ подоходному налогу.

Изъ основного положенія о привлеченіи къ подоходному налогу всѣхъ лицъ, имѣющихъ въ Имперіи постоянное мѣстожительство или домашнее обзаведеніе, законъ (ст. 6 Пол.) устанавливаетъ слѣдующее изъятіе: обложенію подоходнымъ налогомъ не подлежатъ: Государь Императоръ, Государыня Императрица, Наслѣдникъ Престола, Его Супруга и несовершеннолѣтнія Дѣти Государя Императора и Наслѣдника Престола. За этимъ изъятіемъ, всѣ перечисленныя выше лица подлежатъ, какъ указано, обложенію по доходу отъ всѣхъ принадлежащихъ имъ источниковъ, находящихся какъ въ Имперіи, такъ и за границею, за исключеніемъ лишь дохода отъ находящихся за границею недвижимыхъ имуществъ и предпріятій. Поэтому въ общій, подлежащій обложенію, доходъ вышеуказанныхъ лицъ включается также доходъ отъ капиталовъ, помѣщенныхъ въ финляндскихъ или заграничныхъ кредитныхъ учрежденіяхъ, или отданныхъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ, находящихся за границею, отъ финляндскихъ или иностранныхъ процентныхъ или дивидендныхъ бумагъ, а также всякаго рода вознагражденіе за трудъ, пенсіи, пособія и проч., получаемыя отъ учрежденій и лицъ, находящихся за границею.

Лица, облагаемыя по доходу лишь отъ нѣкоторыхъ источниковъ.

Къ разряду плательщиковъ, облагаемыхъ по доходу только отъ нѣкоторыхъ источниковъ, относятся всѣ лица, не имѣющія постояннаго мѣстожительства въ Имперіи, какъ то: иностранные подданные и финляндскіе граждане, вообще проживающіе внѣ Имперіи, русскіе подданные, живущіе заграницею

свыше двухъ лѣтъ подрядъ, и тѣ же лица въ первый годъ ихъ пребыванія въ Имперіи безъ пріобрѣтенія осѣдлости или устройства домашняго обзаведенія. Всѣ они подлежатъ *ограниченной* податной обязанности и облагаются по доходу лишь отъ слѣдующихъ, находящихся въ Имперіи, источниковъ дохода: отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, отъ помѣщенныхъ въ Имперіи капиталовъ, по выдаваемымъ изъ Имперіи содержанію, пенсіямъ, пособіямъ и по всякаго рода вознагражденію за службу, трудъ по найму и всякаго рода услуги.

По доходу отъ этихъ же источниковъ и, сверхъ того по доходу отъ заработковъ, промысловъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій подлежатъ обложенію также лица, пребывающія въ Имперіи хотя бы и менѣе года, но для заработковъ, для производства промысловъ или иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій (напр., коммивояжеры, скупщики), все равно, будутъ ли то иностранцы, финляндскіе граждане или русскіе подданные, возвратившіеся въ Имперію послѣ двухлѣтняго пребыванія внѣ ея предѣловъ, если только эти лица не пріобрѣтутъ въ Имперіи въ первый же годъ своего въ ней пребыванія постояннаго мѣстожительства (домашняго обзаведенія). Только въ одномъ случаѣ, по соображеніямъ международнаго права, для лицъ, имѣющихъ постоянное мѣстожительство въ Имперіи, законъ устанавливаетъ ограниченную податную обязанность, а именно: аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящія при нихъ должностныя лица и ихъ несостоящая въ русскомъ подданствѣ, прислуга, облагаются только по доходу отъ принадлежащихъ имъ въ Имперіи недвижимыхъ имуществъ, предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ Россійскаго Государственнаго Казначейства и спеціальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ. Такому же обложенію подлежатъ консулы и ихъ агенты, со-

стоящіе подданными того именно государства, отъ котораго они назначены, если соотвѣтствующія русскія должностныя лица въ томъ же государствѣ пользуются подобною же льготою.

Обложеніе юридическихъ лицъ. Какъ указано выше, кромѣ отдѣльныхъ (физическихъ) лицъ, къ подоходному налогу привлекаются и юридическія лица, но не всѣ, а лишь точно указанныя въ законѣ, а именно: 1) удѣльное вѣдомство; 2) дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя общества; 3) биржевыя общества и другія общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организаціи (за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ); 4) православныя духовныя установленія (монастыри, архіерейскіе дома и церкви), а также духовныя установленія всѣхъ другихъ христіанскихъ и нехристіанскихъ исповѣданій; 5) акціонерныя общества и компаніи; 6) частныя кредитныя установленія: а) акціонерные коммерческіе банки (учетные и ссудные, купеческіе, торговые и промышленные и т. п.); б) общества взаимнаго кредита; в) акціонерные земельные банки; г) банки и общества поземельнаго кредита, на круговомъ ручательствѣ заемщиковъ основанные, для ссудъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ; д) городскія кредитныя общества и е) частные ломбарды или общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ; 7) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ и всякаго рода кассъ взаимопомощи (больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и т. п.); 8) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи, на-

примѣръ, всякаго рода сырьевыя товарищества, сельскохозяйственныя общества, общества квартировладѣльцевъ и т. п., если дѣятельность всѣхъ этихъ (п. 8) обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами; 9) трудовыя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ; 10) всѣ потребительныя и подобныя имъ экономическія общества; 11) общества рысистаго коннозаводства и спортивныя, устраивающія бѣговыя и спортивныя испытанія и 12) спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

Всѣ перечисленныя юридическія лица подлежатъ обложенію по всему ихъ доходу, получаемому ими какъ въ Имперіи, такъ и за границею, кромѣ дохода отъ заграничныхъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій. Исключеніемъ изъ этого правила является обложеніе акціонерныхъ обществъ, въ томъ числѣ и кредитныхъ, учрежденныхъ въ Имперіи, установленій, которыя облагаются по всему ихъ доходу, включая и доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ, предпріятій, капиталовъ и операцій за границею; финляндскія же и иностранныя общества подлежатъ налогу лишь по доходу отъ ихъ операцій въ Имперіи.

Въ приведенномъ перечисленіи юридическихъ лицъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ, не значатся товарищества полныя и на вѣрѣ; доходъ этихъ товариществъ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ, зачитывается для обложенія въ доходъ отдѣльныхъ товарищей, соразмѣрно долямъ ихъ участія въ дѣлѣ (предпріятіи), а если эти доли не опредѣлены, то—поровну между ними.

Точно также исчисляется и доходъ участниковъ общей собственности, владѣнія или пользованія (ст. 13).

Обложеніе членовъ семьи. Подоходнымъ налогомъ облагается *каждое отдѣльное лицо, имѣющее самостоятельный доходъ, хотя бы оно и являлось членомъ одной и той же семьи. (ст.ст. 4 и 12).* Такимъ образомъ,

если въ одной и той же семьѣ, отецъ имѣетъ землю, домъ или лавку, которыя приносятъ ему 1.500 руб. дохода, жена имѣетъ капиталъ и получаетъ отъ него 1.200 руб. процентовъ, сынъ гдѣ-либо служитъ и получаетъ 1.000 руб. жалованья, а дочь занимается какой-либо работой и получаетъ за нее 900 р., то всѣ эти члены *одной и той же семьи* подлежатъ обложенію подоходнымъ налогомъ каждый по отдѣльности, по получаемому каждымъ изъ нихъ *самостоятельному доходу*.

Исключеніе изъ этого правила установлено лишь по губерніямъ Царства Польскаго, Прибалтійскимъ, въ гор. Нарвѣ, а также въ губерніяхъ Черниговской и Полтавской, въ тѣхъ случаяхъ, когда, по дѣйствующимъ въ этихъ мѣстностяхъ законамъ, доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семейства или когда дѣйствующими узаконеніями или договорами установлена общность имущества супруговъ; въ такихъ случаяхъ доходы отъ указанныхъ источниковъ и общаго имущества супруговъ причисляются къ доходу главы семейства и облагаются совмѣстно съ его доходомъ.

Если же члены семействъ въ означенныхъ мѣстностяхъ имѣютъ источники, доходъ отъ которыхъ не поступаетъ по закону въ распоряженіе или пользованіе главы семейства, то эти члены по такимъ источникамъ дохода подлежатъ самостоятельному отъ главы семейства обложенію (ст. 12).

Наименьшій облагаемый доходъ.

Всѣ отдѣльныя (физическія) и юридическія лица, доходъ которыхъ не *превышаетъ восьми сотъ пятидесяти рублей* въ годъ, къ обложенію подоходнымъ налогомъ не привлекаются.

Облагаемый доходъ.

(§§ 12—36 Инстр.).

Источники дохода. Государственный подоходный налогъ взимается съ доходовъ, получаемыхъ плательщиками отъ слѣдующихъ источниковъ:

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды предпріятій;

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

5) отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды занятій, и

6) отъ всякаго рода другихъ источниковъ дохода (ст. 2).

Подлежащимъ обложенію въ каждомъ *окладномъ году* считается доходъ отъ всѣхъ перечисленныхъ источниковъ, полученный плательщиками въ *предшествовавшемъ году*; такъ, напримѣръ, въ 1917 году плательщики будутъ обложены налогомъ *за 1917 окладной годъ* по доходу, полученному ими *въ предшествовавшемъ (окладному) 1916 году.*

Для опредѣленія облагаемаго дохода, принимается предшествовавшій *календарный* годъ (т. е., время съ 1 Января по 31 Декабря предшествовавшаго года), для предпріятій же и сельскаго хозяйства (если доходъ по ихъ операціямъ учитывается не по календарному году, а по какому-либо другому годовому періоду, не совпадающему съ календарнымъ годомъ), принимается предшествовавшій *операціонный* годъ, истекшій ко времени подачи заявленій о доходѣ.

Наличность источниковъ къ началу окладного года.

Источники дохода въ теченіе года, предшествовавшаго окладному, могутъ измѣняться—прибывать или убывать, или по волѣ самого плательщика (вслѣдствіе продажи, мѣны и т. п.) или по независящимъ отъ него обстоятельствамъ (вслѣдствіе пожара, разрушенія и т. п.), при чемъ, нѣкоторые источники дохода могутъ уничтожаться совсѣмъ, а другіе могутъ быть замѣняемы новыми. Напримѣръ, въ случаѣ истребленія пожаромъ *незастрахованнаго* дома, этотъ источникъ уничтожается совсѣмъ; если же сгорѣвшій домъ былъ застрахованъ и плательщикъ на полученное страховое вознагражденіе выстроилъ или купилъ другой домъ или обратилъ вознагражденіе въ процентныя бумаги или употребилъ его на открытіе торговли или веденіе какого-либо промысла, то въ этомъ случаѣ произошла *замѣна* одного источника дохода другимъ. Тоже самое произойдетъ, если плательщикъ, имѣющій капиталъ, употребитъ его на покупку земли, или, наоборотъ, имѣющій землю, продастъ ее и полученную сумму обратитъ въ процентныя бумаги, акціи, паи и т. п. приносящія доходъ цѣнности.

По закону (ст. 14), при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода, принимается въ расчетъ доходъ отъ тѣхъ только источниковъ, которые *были въ наличности на 1 Января окладного года.* Поэтому, если къ 1 Января окладного года какой-либо источникъ дохода совершено исчезнетъ, то полученный отъ него въ предшествовавшемъ (окладному) году доходъ не подлежитъ обложенію. Если же въ теченіе года, предшествующаго окладному, произошла *замѣна* одного источника дохода другимъ, то при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода принимается въ расчетъ доходъ отъ *обоихъ* источниковъ, то есть, отъ оказавшагося въ наличности на 1 Января окладного года и отъ того источника, который въ предшествовавшемъ году замѣненъ новымъ, со-

образно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ доходомъ. Напримѣръ, если у плательщика въ предшествовавшемъ (окладному) году былъ домъ, который онъ продалъ 1 Іюня и на вырученныя отъ продажи деньги купилъ процентныя бумаги, то облагаемый доходъ плательщика составится: 1) изъ дохода отъ дома за первые пять мѣсяцевъ и 2) изъ дохода по процентнымъ бумагамъ за остальную часть предшествовавшаго (окладному) года.

Исключеніе изъ этого правила составляютъ неповременныя (непостоянныя) поступленія, доходъ отъ которыхъ облагается независимо отъ того, имѣется ли въ наличности на 1 Января окладного года источникъ такихъ полученій или нѣтъ.

Общія основанія исчисленія облагаемаго дохода.

Обложенію подоходнымъ налогомъ подлежитъ *чистый* доходъ т. е., за вычетомъ изъ дохода расходовъ, производимыхъ для полученія, обезпеченія и сохраненія дохода, а также отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и убытковъ отъ ихъ уничтоженія (ст. 17, 26 и 34). Кромѣ расходовъ, къ исключенію изъ дохода (изъ *общаго* его итога отъ различныхъ источниковъ) допускаются указанные въ законѣ *вычеты* (платежи по долгамъ и обязательствамъ, страховые взносы, пожертвованія, налоги и пошлины), о которыхъ подробно изложено далѣе (см. стр. 35—37).

Доходомъ признаются поступленія всякаго рода, полученныя въ видѣ наличныхъ денегъ, цѣнныхъ бумагъ или имѣющихъ денежную цѣнность натуральныхъ выгодъ и полученій, а также обязательствъ всякаго рода.

При этомъ къ доходу относятся полученія, *не только поступившія* въ предшествовавшемъ календарномъ или операціонномъ году, *но и слѣдующія къ поступленію за тотъ же годъ*; поступленія же, полученныя въ какомъ-либо году за нѣсколько лѣтъ, зачисляются въ облагаемый доходъ *только въ той части*, которая причитается

за этотъ именно годъ. Напримѣръ, если плательщикомъ въ 1916 году была получена аренда въ суммѣ 3.000 руб. за землю, сданную на 3 года (1916—1918) по 1.000 руб. въ годъ, то къ доходу 1916 года причисляется только 1.000 руб., а остальныя 2.000 руб. должны быть отнесены равными частями къ доходамъ 1917 и 1918 годовъ. Наоборотъ, если плательщику слѣдовало получить въ 1916 году 1.000 руб. за сданную имъ на этотъ годъ землю, но эту арендную плату онъ получилъ не въ 1916, а въ 1917 году, то все-таки 1.000 руб., причитающаяся за 1916 г., хотя она получена въ 1917 г., должна быть причислена къ доходу 1916 года.

Къ числу натуральныхъ выгодъ и полученій, между прочимъ, *относятся:* использованные плательщикомъ, его семьею и домочадцами, на личныя ихъ потребности, продукты производства, товары и иные предметы сбыта принадлежащаго ему хозяйства или предпріятія, всякое иное безплатное пользованіе продовольствіемъ, услугами и проч., пользованіе плательщикомъ, его семьею и домочадцами, принадлежащимъ ему домомъ или частью такого дома, равно какъ всякое иное безплатное пользованіе жильемъ въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ. Денежная стоимость этихъ натуральныхъ выгодъ и полученій опредѣляется по мѣстнымъ среднимъ за предшествовавшій (окладному) годъ цѣнамъ (ст. 20, 25 и 31).

Подобно тому, какъ въ доходъ какого-либо года зачисляются суммы не только дѣйствительно поступившія въ этомъ году, *но и слѣдующія* за этотъ годъ къ полученію и, въ то же время, къ доходу того же года *не причисляются* суммы, хотя и полученныя, но *причитающіяся къ поступленію за слѣдующіе годы,* точно также и къ числу расходовъ какого-либо года, исключаемыхъ изъ дохода, относятся *только тѣ расходы, которые являются расходами за тотъ же годъ.* Наоборотъ, расходы хотя бы и произведенные въ какомъ-либо году, но отно-

сящіеся къ другимъ годамъ, не могутъ быть исключаемы изъ дохода этого года. Такъ, напримѣръ, если по сельскому хозяйству или предпріятію въ 1916 году были произведены какія-либо работы и за нихъ слѣдовало уплатить 1.000 руб., но эти деньги были уплачены только въ 1917 году, то этотъ расходъ подлежитъ исключенію изъ дохода 1916, а не 1917 года. Если же по тому же хозяйству или предпріятію въ 1916 году были произведены расходы, напримѣръ, въ 2.000 руб. по заготовкѣ топлива для мельницы, необходимаго не только для 1916, но и для 1917 года, то къ расходамъ 1916 года можетъ быть отнесена только та часть 2.000 руб., которая приходится на топливо, израсходованное въ 1916 году, остальная же часть должна быть отнесена къ расходу 1917 года.

Такимъ образомъ, доходы, при учетѣ ихъ, должны быть относимы къ тому именно году, за который доходы получены или слѣдуютъ къ полученію, а расходы—къ тому году, за который они произведены.

Нѣкоторыя полученія не причисляются, однако, къ облагаемому доходу, равно какъ и не всякіе расходы могутъ быть исключаемы изъ дохода, а именно: по закону (ст. 3) *не причисляются къ облагаемому доходу* слѣдующія полученія, не имѣющія характера дохода, а *являющіяся увеличеніемъ имущества или возвратомъ таковаго*, а именно:

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія, если они не представляютъ повременныхъ (т. е., повторяющихся въ опредѣленные сроки) полученій, и единовременно выдаваемыя суммы вознагражденія по всѣмъ видамъ страхованія жизни, а также всѣ суммы вознагражденія по страхованію имущества;

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имуществъ, (за исключеніемъ выгодъ отъ производства этихъ операцій въ видѣ промысла или хотя бы и не въ видѣ промысла, но въ цѣляхъ спекуляціи);

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ;

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежемъ ихъ, согласно договорамъ, прекращаются обязательства, обезпеченныя этими неустойками;

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ и

6) пособія, выдаваемыя изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ убытковъ, напримѣръ, вслѣдствіе стихійныхъ бѣдствій, военныхъ дѣйствій и т. п.

Не исключаются изъ дохода: 1) капитальныя затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного имущества, на погашеніе лежащихъ на этихъ имуществахъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику;

3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости домовъ и помѣщеній, находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи и расположенныхъ въ поселеніяхъ, въ которыхъ не взимается государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ (ст. 27), а также мѣстные сборы съ этихъ домовъ.

Отдѣльные источники дохода.

1. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ.

(§§ 41—47 Инстр.).

Къ доходу отъ денежныхъ капиталовъ относятся денежныя и имѣющія денежную цѣнность полученія отъ помѣщенія капиталовъ, а именно:

а) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ

суммъ и всякаго рода иные проценты, а также штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ;

б) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ;

в) дивиденды и иныя доли прибылей, полученные отъ участія въ акціонерныхъ обществахъ, въ потребительныхъ обществахъ, въ товариществахъ кредитныхъ, ссудо-сберегательныхъ, сельскохозяйственныхъ, артельныхъ и проч., а также прибыль вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ (ст. 16) *).

Перечисленныя полученія считаются доходомъ какъ въ тѣхъ случаяхъ, когда капиталъ принадлежитъ самимъ плательщикамъ, такъ и въ тѣхъ, когда они пользуются полученіями отъ капиталовъ, принадлежащихъ другимъ лицамъ.

Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, какъ, напримѣръ, плата за безопасные ящики, плата кредитнымъ учрежденіямъ за храненіе и управленіе, а также расходы по страхованію выигрышныхъ процентныхъ бумагъ отъ тиража погашенія (ст. 17).

2. Доходъ отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами.

Доходъ отъ земли. (§ 48 Инстр.).

Доходомъ отъ земельной недвижимости считается доходъ отъ всякаго рода пользованія имѣніями и вообще земельными участками, строеніями на нихъ, водами, лѣсами, запасами почвенныхъ породъ съ поверхности почвы, доходъ отъ веденія сельскаго и лѣсного хозяйства на собственной или чужой землѣ, а также доходъ, получае-

*) Доходъ по вкладамъ, внесеннымъ родителями въ сберегательныя кассы на имя несовершеннолѣтнихъ дѣтей, до ихъ совершеннолѣтія, причисляется къ доходу родителей.

мый собственникомъ за предоставленіе права разработки нѣдръ принадлежащей ему земли (ст. 19, п. 1).

Доходъ отъ веденія сельскаго хозяйства на собственной землѣ. (§§ 49—53 Инстр.).

При опредѣленіи дохода отъ веденія сельскаго хозяйства, принимаются въ расчетъ полученія отъ всѣхъ отраслей хозяйства, включая всякаго рода побочныя поступленія, хотя бы и случайнаго характера.

По желанію плательщика, въ доходъ отъ сельскаго хозяйства можетъ быть включенъ доходъ и отъ производимой въ хозяйствѣ добычи торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ хозяйствѣ, какъ, напримѣръ, отъ винокуренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, отъ мельницъ, лѣсопиленъ, маслодѣленъ, сыроваренъ и т. п., если эти заведенія и промыслы не облагаются государственнымъ промысловымъ налогомъ; если же такія заведенія облагаются промысловымъ налогомъ, то доходъ отъ нихъ включается въ доходъ отъ предпріятій (п. 3, ст. 20 и ст. 21).

Къ доходу отъ сельскаго хозяйства относятся, въ частности, *слѣдующія* денежныя или имѣющія денежную цѣнность *полученія:*

а) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ сельскохозяйственныхъ произведеній какъ собственно сельскаго хозяйства, такъ и всѣхъ связанныхъ съ нимъ производствъ и промысловъ (п. 1 ст. 20);

б) суммы, вырученныя за отдачу въ пользованіе машинъ, орудій производства, рабочаго скота, производителей и т. п. (п. 3 ст. 20);

в) стоимость выгодъ отъ пользованія правами въ чужомъ имуществѣ, напримѣръ, въ участкахъ общаго пользованія при общинномъ землевладѣніи, сервитутами и проч. (п. 2 ст. 2);

г) стоимость пользованія плательщикомъ, его семьею

и домочадцами принадлежащимъ ему домомъ (со службами) или частью такого дома, равнымъ образомъ всякое иное безплатное пользованіе жильемъ въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ (ст. 25);

д) стоимость всѣхъ сельскохозяйственныхъ произведеній, использованныхъ хозяиномъ, его семьею и домочадцами на личныя ихъ потребности (п. 2 ст. 20); причемъ, подъ домочадцами разумѣются всѣ лица, проживающія у хозяина и незанятыя въ сельскомъ хозяйствѣ или въ какой-либо его отрасли, какъ-то: учителя его дѣтей, домашняя прислуга и т. п.;

е) суммы всякаго рода пособій изъ казны или изъ какихъ-либо иныхъ источниковъ (земствъ, общественныхъ организацій и т. п.), напримѣръ, пособія на укрѣпленіе овраговъ и проч., кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны на возмѣщеніе убытковъ, напримѣръ, вслѣдствіе стихійныхъ бѣдствій, военныхъ дѣйствій и т. п. (п. 4 ст. 20);

ж) полученія отъ тѣхъ денежныхъ капиталовъ хозяйства, которые приносятъ самостоятельный отъ сельскаго хозяйства доходъ, каковы, напримѣръ: проценты по текущему счету, по процентнымъ бумагамъ для залога по поставкамъ, по обезпеченію акциза и проч. (п. 5 ст. 20) и

з) всякаго рода другія побочныя полученія отъ хозяйства (п. 6 ст. 20).

Изъ означенныхъ доходовъ исключаются слѣдующіе по веденію сельскаго хозяйства *расходы*:

1) *расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то*:

а) по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи хозяйственныхъ построекъ, включая и жилища для рабочихъ и служащихъ, и всякаго рода сооруженій: канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, мостовъ, плотинъ, запрудъ, изгородей, колодцевъ, сооруженій по ороше-

нію и осушенію и проч.; при этомъ расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, расположенныхъ въ такихъ поселеніяхъ, въ которыхъ не взимается государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ, указанныхъ въ *приложеніи 1-мъ;* всѣ прочіе расходы по этимъ домамъ, напримѣръ: на страхованіе, погашеніе ихъ стоимости и т. п., при опредѣленіи облагаемаго дохода къ исключенію не допускаются;

б) по поддержанію и возобновленію живого и мертваго инвентаря хозяйства, если не производится отчисленія на его погашеніе;

в) по страхованію строеній, инвентаря, матеріаловъ и произведеній хозяйства отъ огня, посѣвовъ отъ градобитія, скота отъ падежа и т. п.;

г) по освѣщенію и отопленію хозяйственныхъ строеній;

д) на покупку сѣмянъ, кормовъ, удобренія и прочихъ матеріаловъ для хозяйства;

е) по надзору и управленію;

ж) по содержанію, заработной платѣ и иному вознагражденію служащихъ и рабочихъ въ хозяйствѣ;

з) по найму необходимыхъ для веденія хозяйства помѣщеній, сооруженій, орудій производства и проч.;

и) по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ, которые являются издержками производства предпріятій, находящихся въ связи съ сельскимъ хозяйствомъ (акциза на спиртъ и проч.) и

і) по сбыту произведеній хозяйства и находящихся въ связи съ нимъ предпріятій (п. 1 ст. 26);

2) *расходы по улучшенію быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ то:*

а) взносы за нихъ въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы и по страхованію отъ несчастныхъ случаевъ;

б) на вознагражденіе ихъ вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзней и инвалидности, и

в) на устройство и содержаніе для нихъ лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей (п. 2 ст. 26);

3) *отчисленія* —въ размѣрахъ, не выше указанныхъ въ *приложеніи 2*, для каждаго имущества въ отдѣльности,—*на погашеніе стоимости:*

а) всякаго рода хозяйственныхъ зданій, построекъ и сооруженій;

б) запаса почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы, а также сдаваемыхъ въ аренду нѣдръ;

в) живого и мертваго инвентаря хозяйства, если расходы по поддержанію и возстановленію инвентаря не исключаются въ числѣ текущихъ расходовъ хозяйства, и

г) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены изъ валового полученія (не свыше 20%) по хозяйству (п. 3 ст. 26);

4) *дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества* (строеній, живого и мертваго инвентаря, матеріаловъ, запасовъ и проч.) въ той части, которая не покрывается страховымъ вознагражденіемъ, причемъ размѣръ вычета на убытки не долженъ превышать той части стоимости имущества, которая осталась непогашенною;

5) *долги, безнадежные ко взысканію* (п. 4 ст. 26).

Доходъ арендатора. (§ 54 Инстр.)

Доходъ арендатора или нанимателя земельной недвижимости для веденія сельскаго хозяйства исчисляется также, какъ и доходъ отъ сельскаго хозяйства на собственной землѣ, но съ слѣдующими отступленіями:

не подлежатъ исключенію изъ дохода арендатора: 1) тѣ расходы, которые приняты на себя собственникомъ и 2) отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, принадлежащихъ собственнику. Сверхъ же

расходовъ, указанныхъ для сельскаго хозяйства на собственной землѣ, изъ дохода арендатора исключаются арендая плата, а также другія, лежащія на арендаторѣ денежныя и натуральныя повинности въ пользу собственника.

Если въ арендную плату за землю включена и наемная стоимость помѣщенія для жилья арендатора, его семьи и домочадцевъ, то подлежащая исключенію изъ дохода арендная плата должна быть уменьшена на сумму наемной цѣны такого помѣщенія (ст. 28 и 29).

Доходъ собственника отъ сданной въ аренду земли. (§ 55 Инстр.).

Доходомъ собственика, сдавшаго землю въ аренду, въ наемъ подъ застройку или предоставившаго право разработки нѣдръ земли, считаются:

а) уплаченныя арендаторомъ, нанимателемъ, застройщикомъ, либо промышленникомъ или слѣдующія отъ нихъ къ уплатѣ арендная или наемная плата, вознагражденіе за право застройки или разработки нѣдръ;

б) стоимость денежныхъ и натуральныхъ повинностей, принятыхъ на себя арендаторомъ, нанимателемъ, застройщикомъ или промышленникомъ въ пользу собственника, а также стоимость пользованій, имѣющихъ денежную цѣнность (напримѣръ, права охоты, рыбной ловли и проч.), оставленныхъ собственникомъ въ сданномъ имѣніи для себя.

Къ расходамъ собственника, которые исключаются изъ дохода, относятся:

а) лежащіе на немъ по договору расходы и повинности и

б) безнадежныя ко взысканію суммы арендной наемной платы или вознагражденія за право застройки или разработки нѣдръ.

Доходъ отъ лѣса. (§ 56—60 Инстр.).

Доходъ отъ лѣса на собственной землѣ *составляютъ:*

а) суммы, вырученныя отъ продажи (или слѣдующія за продажу въ кредитъ) лѣса на срубъ

или срубленнаго и разработаннаго собственными средствами;

б) денежныя и натуральныя полученія отъ всякаго иного пользованія лѣсомъ, какъ то: отъ чистки лѣса, дранья лыка и коры, сбора хвороста, ягодъ, грибовъ, отъ охоты, лѣсныхъ пастбищъ, сѣнокосовъ и т. п., и

в) стоимость лѣса, использованнаго плательщикомъ для отопленія домовъ и помѣщеній, занятыхъ имъ самимъ, его семьею и домочадцами.

Исключенію изъ дохода отъ лѣса подлежатъ расходы, указанные выше вообще для сельскаго хозяйства, а также расходы по надзору и окарауливанію, рубкѣ и разработкѣ, вывозкѣ и сплаву лѣса, по разбивкѣ его на участки и т. п.

Изъ суммъ, вырученныхъ отъ рубки лѣса собственными средствами и отъ продажи на срубъ, въ общій доходъ плательщика включается только та сумма, которая выручена отъ рубки лѣса, назначеннаго къ вырубкѣ по установленному надлежащимъ порядкомъ плану или соотвѣтствуетъ естественному обычному приросту лѣса; полученная такимъ образомъ сумма общаго дохода плательщика облагается соотвѣтствующимъ ей окладомъ налога (см. вѣдом. окладовъ налога, стр. 38—40). *Выручка же отъ переруба* облагается какъ самостоятельный доходъ, въ слѣдующихъ размѣрахъ: когда сумма, вырученная отъ рубки части лѣса, назначенной по плану или соотвѣтствующей естественному его приросту, не превышаетъ *восьмисотъ пятидесяти рублей,* то доходъ отъ переруба облагается въ размѣрѣ 0,7%; въ противномъ же случаѣ, доходъ отъ переруба облагается изъ того же процента, который, согласно вѣдомости окладовъ подоходнаго налога, причитается съ суммы дохода, вырученной отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ его естественному приросту. Такъ, напримѣръ, если выручка отъ вырубки лѣса по плану составляетъ

2.000 руб., а отъ переруба 8.000 руб., и окладъ налога съ дохода въ 2.000 руб. равняется 20 руб. или 1%, то и съ суммы, вырученной отъ переруба,—8.000 руб.; налогъ исчисляется также въ размѣрѣ 1%, т. е., въ суммѣ 80 руб. (ст. 24).

Доходъ отъ домовъ и строеній всякаго рода. (§§ 62—69 Инстр.).

Доходомъ отъ домовъ и строеній, находящихся въ пользованія самого собственника и служащихъ для жилья и другихъ домашнихъ надобностей его самаго, его семьи и домочадцевъ или предоставляемыхъ въ безплатное пользованіе другимъ лицамъ, признается стоимость домовъ и строеній, опредѣляемая по сравненію со среднею наемною платою за однородныя помѣщенія.

Доходомъ отъ домовъ и строеній, сдаваемыхъ въ наемъ, признается получаемая за нихъ наемная плата, съ присоединеніемъ къ ней, въ соотвѣтствующихъ случаяхъ и въ зависимости отъ особыхъ условій найма, стоимости повинностей въ пользу владѣльца, принятыхъ на себя нанимателемъ (напр., по ремонту, страхованію, по уплатѣ налоговъ и т. п.).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда дома и строенія занимаются частью самими владѣльцами для собственной надобности и частью сдаются, доходъ опредѣляется вышеуказанными способами по каждой части такого владѣнія въ отдѣльности и затѣмъ, для вывода дохода по всему дому, складывается вмѣстѣ (п. 1, ст. 19).

Слѣдуетъ при этомъ имѣть въ виду, что доходъ отъ домовъ и строеній, не сдаваемыхъ въ наемъ и находящихся въ пользованіи самого владѣльца, облагается подоходнымъ налогомъ въ тѣхъ только случаяхъ, если эти дома и строенія находятся въ поселеніяхъ, въ которыхъ взимается государственный налогъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ, въ прочихъ же поселеніяхъ доходъ отъ такихъ, не сдаваемыхъ въ наемъ домовъ и строеній, въ облагаемый доходъ не включается. Если же дома и строенія сдаются въ наемъ въ полномъ

составѣ или въ части, то доходъ, получаемый отъ нихъ въ видѣ наемной платы, долженъ быть обложенъ подоходнымъ налогомъ и въ тѣхъ случаяхъ, когда такіе, сдаваемые дома и строенія находятся въ поселеніяхъ, въ которыхъ не взимается налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ (ст. 25).

Исключенію изъ дохода по домамъ и строеніямъ подлежатъ:

1) расходы по содержанію домовъ (очистка дымовыхъ трубъ, дворовъ, улицъ и тротуаровъ, освѣщеніе лѣстницъ и дворовъ, очистка помойныхъ и выгребныхъ ямъ, вывозъ нечистотъ или издержки по канализаціи, по управленію и охранѣ (содержаніе управляющаго, домовой конторы, дворниковъ, швейцаровъ, сторожей), по страхованію и по ремонту строеній и мостовыхъ, *кромѣ капитальнаго ремонта*, увеличивающаго ихъ стоимость;

3) отчисленія на погашеніе стоимости домовъ и другихъ строеній, въ размѣрахъ, не свыше указанныхъ въ *приложеніи 2;*

3) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, полнаго или частичнаго (ст. 26).

Доходъ отъ строеній, находящихся на земельныхъ участкахъ, занятыхъ по праву аренды или застройки, исчисляется такъ же, какъ и доходъ отъ строеній, расположенныхъ на собственной землѣ, за вычетомъ изъ дохода арендной платы или иного вознагражденія, а также денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника, лежащихъ на арендаторѣ или застройщикѣ (ст. 28).

3. Доходъ отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды предпріятій.

(§§ 70—75 Инстр.).

Въ доходъ отъ торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды предпріятій, включается доходъ

отъ всѣхъ ихъ операцій въ Имперіи (облагаемыхъ и необлагаемыхъ государственнымъ промысловымъ налогомъ), а также доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ эти предпріятія, и доходъ отъ ихъ денежныхъ капиталовъ (п. 2 ст. 19, п. 5 ст. 20 и ст. 22).

Доходомъ предпріятій признаются какъ поступившія, такъ и слѣдующія къ поступленію денежныя или имѣющія денежную цѣнность полученія, какъ то:

а) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта;

б) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятію вознагражденія (комиссіоннаго и др.) за оказанныя имъ услуги или за пользованіе самымъ предпріятіемъ, его имуществомъ или инвентаремъ;

в) суммы, вырученныя отъ обработки и пользованія земельными имуществами, обслуживающими предпріятіе;

г) поступленія отъ денежныхъ капиталовъ предпріятія (проценты по текущимъ счетамъ, процентнымъ бумагамъ и проч.);

д) суммы скидокъ, сдѣланныхъ въ пользу предпріятія его кредиторами и контрагентами, при расчетахъ съ ними;

е) стоимость продуктовъ производства предпріятія, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, использованныхъ плательщикомъ, его семьею и домочадцами; стоимость этихъ издѣлій и предметовъ опредѣляется по среднимъ за предшествовавшій годъ продажнымъ мѣстнымъ цѣнамъ;

ж) суммы всякаго рода безвозвратныхъ пособій изъ казны или изъ какихъ-либо иныхъ источниковъ (кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщиками убытковъ вслѣдствіе стихійныхъ бѣдствій, военныхъ дѣйствій и т. п.);

з) всякаго рода побочныя поступленія и

и) выгоды отъ переоцѣнки цѣнныхъ бумагъ, принадлежащихъ предпріятіямъ, для которыхъ обороты съ процентными бумагами составляютъ ихъ промыселъ (банки, банкирскіе дома и конторы, мѣняльныя лавки и т. п.) (ст.ст. 20 и 18).

Исключенію изъ дохода предпріятій подлежатъ слѣдующіе расходы:

1) *расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ то:*

а) по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи обслуживающихъ предпріятіе построекъ, всякаго рода сооруженій и прочаго имущества предпріятія, *кромѣ расходовъ по капитальному ремонту, увеличивающему ихъ стоимость:*

б) по возобновленію живого и мертваго инвентаря, если не производится отчисленія на погашеніе его стоимости;

в) по страхованію движимаго и недвижимаго имущества;

г) по отопленію, освѣщенію, водоснабженію и содержанію въ чистотѣ помѣщеній и строеній, обслуживающихъ предпріятіе;

д) по арендѣ для предпріятія земель, строеній и прочаго имущества;

е) по пріобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи матеріаловъ и товаровъ и по сбыту товаровъ и продуктовъ производства;

ж) комиссіонные, куртажные, маклерскіе, путевые, канцелярскіе и судебные расходы по предпріятію;

з) на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія, какъ, напримѣръ, по текущимъ счетамъ, по счету полученныхъ въ кредитъ товаровъ и т. п., а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но не принадлежащимъ ему капиталамъ;

и) по скидкамъ, сдѣланнымъ предпріятіемъ въ пользу покупателей и должниковъ при расчетѣ съ ними;

і) по управленію, содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ, и

к) по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства и входятъ въ стоимость продуктовъ и товаровъ, какъ то: акцизныхъ сборовъ, таможенныхъ пошлинъ, гербоваго сбора, пробирной пошлины и друг.;

2) *ежегодныя отчисленія*,—въ размѣрахъ, не свыше указанныхъ въ *приложеніи 2*, для каждаго имущества въ отдѣльности,—*на погашеніе стоимости*:

а) зданій, построекъ и сооруженій, запаса почвенныхъ породъ и сдаваемыхъ въ аренду нѣдръ, а также живого и мертваго инвентаря и земельныхъ улучшеній (если расходы по поддержанію и возстановленію инвентаря и улучшеній не исключаются въ числѣ текущихъ расходовъ);

б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ, принадлежащихъ собственнику предпріятія, и

в) принадлежащихъ предпріятію привилегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, напримѣръ, изобрѣтеній, авторскихъ правъ на произведенія научныя, художественныя, литературныя и проч.;

3) *расходы по улучшенію быта служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ, какъ то*:

а) взносы за нихъ въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы и по страхованію отъ несчастныхъ случаевъ;

б) на вознагражденіе ихъ вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзней и инвалидности и

в) на устройство и содержаніе для нихъ лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей;

4) *дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества* (строеній, живого и мертваго инвентаря, матеріаловъ, запасовъ и проч.), въ той части, которая не по-

крывается страховымъ вознагражденіемъ, причемъ размѣръ вычета на убытки не долженъ превышать той части стоимости имущества, которая осталась непогашенною;

5) *долги, безнадежные ко взысканію* (ст. 26).

4. *Доходъ отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму, а также отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды занятій.*

(§§ 76—86 Инстр.).

Доходъ отъ службы и отъ труда по найму. (§§ 76—83 Инстр.)

Доходомъ отъ службы государственной (военной, гражданской, придворной и проч.), общественной (земской, городской, въ сословныхъ обществахъ и установленіяхъ), отъ частной службы и вообще отъ труда по найму считается общая сумма вознагражденія плательщика (за предшествовавшій окладному календарный годъ), какое бы наименованіе это вознагражденіе ни имѣло (содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежныя аренды, производимыя на службѣ пенсіи, суммы, выдаваемыя на представительство, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу) и откуда бы вознагражденіе ни получалось, изъ русскихъ или иностранныхъ источниковъ. Въ частности, къ доходу причисляются такія назначенія, какъ пособія на лѣченіе самого плательщика и членовъ его семьи, на воспитаніе дѣтей, а также взносы за послѣднихъ въ учебныя заведенія, стипендіи и стоимость безплатнаго ихъ обученія и воспитанія въ учебныхъ заведеніяхъ (лит. *а*, ст. 30). Пособія, выдаваемыя на погребеніе членовъ семьи плательщика, къ облагаемому доходу не причисляются (п. 8, ст. 11).

Доходомъ отъ частной службы или труда по найму признаются полученія, основанныя какъ на договорѣ, такъ и на установившихся обычаяхъ; поэтому, къ

доходу причисляются такія полученія, какъ: рождественскія, новогоднія, пасхальныя, юбилейныя, наградныя и т. п. Кромѣ денежныхъ полученій, къ доходу отъ службы причисляются также полученія всякаго рода въ натурѣ, въ томъ числѣ стоимость помѣщеній, предоставляемыхъ плательщику въ безплатное пользованіе. Стоимость этихъ помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной и частной службѣ, опредѣляется по соображенію со среднею въ мѣстѣ нахожденія помѣщеній наемною платою за однородныя помѣщенія, причемъ суммы, удерживаемыя изъ содержанія за пользованіе этими помѣщеніями, въ доходъ не зачисляются. Если бы при опредѣленіи такимъ порядкомъ стоимости помѣщеній, отведенныхъ лицамъ, состоящимъ на *государственной* службѣ, оказалось, что она *выше одной пятой* получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или *выше одной четверти* содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ (когда содержаніе не подраздѣляется на жалованье, столовыя, квартирныя и т. п. деньги), то стоимость такихъ помѣщеній для обложенія подоходнымъ налогомъ понижается до указанныхъ (пятой и четвертой) частей содержанія (ст. 31).

Получаемыя по службѣ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточныя, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги причисляются къ доходу плательщика въ той ихъ части, которая превышаетъ обычныя издержки по выполненію имъ принятыхъ на себя обязанностей. Суммы этого рода, выдаваемыя изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ, къ доходу плательщика не причисляются (ст. 32).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, входитъ въ общую сумму, выдаваемую ему для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, при опредѣленіи подлежащаго обложенію дохода изъ этой суммы исключаются дѣй-

ствительно произведенные по выполненію обязанностей расходы; напримѣръ, облагаемый доходъ страховыхъ агентовъ составляетъ та часть получаемаго ими вознагражденія, которая остается въ ихъ пользу за покрытіемъ расходовъ по содержанію конторы, найму служащихъ, на разъѣзды и другихъ издержекъ по заключенію страхованій (ст. 33).

Обложеніе духовенства. (§ 84 Инстр.)

Обложенію подоходнымъ налогомъ подлежатъ лица, принадлежащія какъ къ бѣлому, такъ и къ монашествующему православному духовенству, а также духовныя лица другихъ христіанскихъ и нехристіанскихъ исповѣданій, по общей суммѣ ихъ денежныхъ и натуральныхъ полученій. Такъ, къ доходу членовъ православныхъ церковныхъ причтовъ относятся: а) содержаніе, получаемое изъ средствъ государственнаго казначейства и изъ другихъ источниковъ; б) вознагражденіе за совершеніе требъ и другія добровольныя (денежныя и натуральныя) приношенія прихожанъ; в) доходъ отъ церковной земли или денежное довольствіе, производимое причту прихожанами вмѣсто отвода земли; г) проценты съ предназначенныхъ въ пользу причтовъ вѣчныхъ вкладовъ; д) доходъ съ церковныхъ оброчныхъ статей, предназначенный въ пользу причтовъ; е) стоимость помѣщеній, безплатно занимаемыхъ въ церковныхъ и иныхъ домахъ и проч.

Къ доходу лицъ, принадлежащихъ къ монашествующему духовенству, причисляются всѣ полученія, какъ изъ средствъ государственнаго казначейства, такъ и изъ средствъ монастырей, архіерейскихъ домовъ и изъ другихъ источниковъ, поступающія въ пользу отдѣльныхъ лицъ, какъ-то: а) жалованье; б) братскіе доходы и иное вознагражденіе за богослуженіе и требы; в) проценты съ жертвуемыхъ капиталовъ; г) доходы отъ оброчныхъ статей монастырей, ихъ подворій и архіерейскихъ домовъ; д) доходъ отъ продажи собствен-

ныхъ издѣлій монашествующихъ и е) стоимость отведенныхъ имъ въ безплатное пользованіе помѣщеній.

Доходъ отъ профессіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды занятій. (§§ 85 и 86 Инстр.).

Доходомъ отъ професіональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды занятій признаются полученія отъ всякой вообще личной дѣятельности, не соединенной со службой, трудомъ по найму или веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли или промысловъ, какъ-то: отъ дѣятельности ученой, литературной, художественной, артистической, музыкальной, педагогической, отъ дѣятельности врача, дантиста, акушерки, архитектора, инженера, техника, младшаго нотаріуса, повѣреннаго, присяжнаго переводчика и т. п. (лит. *б,* ст. 30).

Изъ полученій отъ указанныхъ занятій подлежатъ исключенію вызываемые профессіональными, личными промысловыми и иными, приносящими выгоды занятіями расходы, необходимые для полученія, обезпеченія и сохраненія дохода:

а) на наемъ, содержаніе и ремонтъ помѣщеній (мастерской художника, конторы архитектора, инженера, нотаріуса, канцеляріи повѣреннаго, спеціально оборудованныхъ кабинетовъ врача и дантиста и т. п.), *служащихъ исключительно для профессіональныхъ занятій;*

б) на выдачу вознагражденія помощникамъ и служащимъ;

в) на соединенные съ профессіональною дѣятельностью разъѣзды;

г) на разнаго рода матеріалы, необходимые для занятій, на содержаніе въ исправности и на возстановленіе инструментовъ и другихъ потребныхъ для занятія принадлежностей;

д) дѣйствительные убытки отъ уничтоженія имущества, необходимаго для занятій, и

е) долги, безнадежные ко взысканію (ст. 34 и п. 4 ст. 26).

5. Доходъ отъ всякаго рода другихъ источниковъ.

(§§ 87 и 88 Инстр.)

Къ доходу отъ всякаго рода другихъ источниковъ относятся: а) пенсіи вдовъ и дѣтей, постоянныя пособія и другія постоянныя полученія (если они не являются доходомъ отъ капиталовъ, недвижимыхъ имуществъ и приносящихъ выгоды предпріятій и занятій); повременныя (повторяющіяся въ опредѣленные сроки) наслѣдственныя полученія и страховыя выплаты, а также повременныя дарственныя полученія, хотя бы и не основанныя на какомъ либо обязательствѣ; б) неповременныя полученія, каковы, напримѣръ: вознагражденіе, получаемое наслѣдниками автора за предоставленіе временнаго пользованія авторскимъ правомъ, преміи за научныя, литературныя и художественныя произведенія, единовременныя пособія, выдаваемыя вдовамъ и дѣтямъ лицъ, состоявшихъ на службѣ государственной, общественной, сословной или частной (кромѣ пособій на погребеніе) и проч. (ст. 35).

Къ этому же источнику дохода относятся и выгоды, получаемыя отъ покупки всякаго рода имуществъ (земель, домовъ, различныхъ правъ на разработку рудъ, лѣсныхъ угодій, нефтеносныхъ участковъ, цѣнныхъ бумагъ, желѣзнодорожныхъ накладныхъ на товары и т. п.), если эта покупка производится въ цѣляхъ спекуляціи, для послѣдующей перепродажи этихъ имуществъ, въ видахъ полученія выгоды на разницѣ между покупной и продажной цѣнахъ.

Расходы по этому виду дохода (спекуляціямъ), допускаемые къ исключенію, не могутъ быть указаны столь же опредѣленно, какъ по другимъ источникамъ дохода, въ виду различнаго характера этихъ операцій; но, на основаніи даннаго общаго объясненія и предшествовавшихъ перечней расходовъ по другимъ источ-

никамъ дохода, возможно вообще указать, что изъ дохода по спекуляціямъ могутъ быть исключаемы расходы, производимые для полученія и сохраненія дохода. Такъ, напримѣръ, при опредѣленіи дохода отъ покупки и перепродажи земель изъ дохода исключаются суммы, расходуемыя на разъѣзды, на судебныя и нотаріальныя издержки и т. п. (п. 2, ст. 3).

Общій итогъ дохода отъ различныхъ источниковъ и допускаемые изъ него вычеты.

(§§ 37—40 Инстр.)

Изъ вышеизложеннаго слѣдуетъ, что въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ получается плательщикомъ отъ различныхъ источниковъ, общая сумма дохода раздѣляется по отдѣльнымъ источникамъ и доходы учитываются по каждому изъ нихъ въ отдѣльности, путемъ исключенія изъ поступленій по источнику относящихся къ нему расходовъ, отчисленій и убытковъ. За исключеніемъ ихъ изъ поступленій, получается доходъ по источнику.

Но обложеніе подоходнымъ налогомъ производится по доходу не отъ каждаго отдѣльнаго источника, а *по общему итогу* дохода, получаемому сложеніемъ отдѣльныхъ доходовъ отъ всѣхъ имѣющихся у плательщика источниковъ, при чемъ, конечно, если у плательщика имѣется только одинъ источникъ дохода, (напримѣръ, только служба или только сельское хозяйство), то доходъ отъ такого единственнаго источника и будетъ общимъ доходомъ плательщика.

При учетѣ доходовъ по источникамъ могутъ быть два случая: 1) если сумма поступленій или полученій (приходъ) по источнику превышаетъ сумму расходовъ по нему, то, по вычетѣ расходовъ изъ прихода, получится остатокъ или *доходъ* по источнику;

2) если, наоборотъ, сумма поступленій и полученій по источнику меньше, чѣмъ сумма расходовъ по нему, то получится *убытокъ*.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда каждый изъ источниковъ даетъ доходъ, общій итогъ дохода получается, какъ указано, сложеніемъ суммъ дохода отъ отдѣльныхъ источниковъ; въ тѣхъ-же случаяхъ, когда одни источники даютъ доходъ, а другіе—убытокъ, для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ доходовъ и итогъ убытковъ и итогъ убытковъ вычитается изъ итога доходовъ; остатокъ составитъ общій итогъ дохода, съ котораго и будетъ исчисляться подоходный налогъ.

Вычеты изъ общаго итога дохода. (§§ 38 и 39 Инстр.).

Подоходнымъ налогомъ облагается общій итогъ дохода не полностью; изъ него могутъ быть исключаемы слѣдующія суммы:

1) платежи по долгамъ плательщика, для какой бы цѣли долги ни были сдѣланы (для удовлетворенія личныхъ потребностей, увеличенія имущества, расширенія хозяйства или предпріятія и т. п.) и въ какой бы формѣ они ни заключались (залогъ, закладъ, заемное письмо и т. д.), за исключеніемъ, однако, той части этихъ платежей, которая идетъ на погашеніе самаго долга; размѣръ платежей по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ которыхъ размѣръ роста не указанъ, опредѣляется въ *шесть* процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста, то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ (п. 1 ст. 37, ст. 111);

2) всякаго рода обязательныя для плательщика по закону, завѣщанію, судебному рѣшенію, договору или иному обязательству повременныя уплаты, т. е., выплаты, повторяющіяся въ опредѣленное время; уплаты такого рода, производимыя членамъ семьи плательщика,

вычитаются изъ дохода въ тѣхъ только случаяхъ, когда получающій ихъ членъ семьи самъ облагается подоходнымъ налогомъ (п. 1 ст. 37 и примѣч. 3 къ сему пункту);

3) обязательныя для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія размѣра такихъ взносовъ, каковы, напримѣръ, взносы участниковъ больничныхъ кассъ, учрежденныхъ согласно Положенію 23 Іюня 1912 г. объ обезпеченіи рабочихъ на случай болѣзни (п. 2 ст. 37);

4) производимыя плательщиками пожертвованія въ пользу религіозныхъ (всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей), просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, существующихъ въ Имперіи на основаніи закона или утвержденныхъ уставовъ, и такія же пожертвованія въ пользу установленій государственныхъ и общественныхъ: земскихъ, городскихъ, приходскихъ и т. п. (п. 3 ст. 37); эти пожертвованія исключаются изъ дохода лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены (ст. 110);

5) добровольно производимые плательщикомъ взносы за себя и за членовъ его семьи: а) по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе, при чемъ, если всѣ эти взносы не превышаютъ 300 руб. въ годъ, то—въ полномъ размѣрѣ, если же общая сумма этихъ взносовъ превышаетъ 300 руб., то не свыше этого размѣра и б) въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія суммы (п. 4 ст. 37);

6) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ, (кромѣ квартирнаго налога и основного налога на личныя промысловыя занятія,) оклады военнаго налога, а также сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ

съ спеціальныхъ текущихъ счетовъ и съ денежныхъ капиталовъ, обезпеченныхъ въ качествѣ долговъ на недвижимыхъ имуществахъ;

7) всѣ сборы, уплачиваемые посредствомъ выборки патентовъ—на сахаровареніе, на производство и продажу питей и табачныхъ издѣлій и друг.;

8) всякаго рода мѣстные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, какъ то: сборы земскіе, на губернскія земскія повинности, городскіе, на нужды торгово-промышленнаго класса (на содержаніе коммерческихъ судовъ, коммерческихъ училищъ и проч.), сословные: дворянскіе, мірскіе-волостные и сельскіе и т. п. и

9) установленныя закономъ удержанія изъ полученій лицъ, служащихъ и служившихъ въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ (п. 5 ст. 37).

Всѣ эти вычеты исключаются изъ общаго итога дохода плательщика въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они причитаются за предшествующій подачѣ заявленія о доходѣ календарный или операціонный годъ, независимо отъ того, оплачены ли они ко времени исчисленія дохода или еще подлежатъ оплатѣ (ст. 38).

Кромѣ этихъ вычетовъ, никакіе другіе вычеты къ исключенію изъ общаго итога дохода не допускаются.

Въ частности, не допускаются къ исключенію: 1) *не обязательныя* для плательщика уплаты, а также обязательныя повременныя уплаты плательщика членамъ его семьи, *не облагаемымъ* самостоятельно подоходнымъ налогомъ, и 2) затраты на удовлетвореніе *личныхъ* потребностей плательщика и членовъ его семьи, напримѣръ: на наемъ квартиры, продовольствіе, одежду, прислугу, воспитаніе дѣтей и проч.

По исключеніи суммъ указанныхъ вычетовъ изъ общаго итога дохода, получается *доходъ, подлежащій обложенію подоходнымъ налогомъ.*

Какъ указано въ началѣ (стр. 10), этотъ доходъ облагается, однако, налогомъ въ томъ только случаѣ, если онъ превышаетъ *восемьсотъ пятьдесятъ (850) рублей*; если же онъ не превышаетъ этой суммы, то освобождается отъ обложенія (ст. ст. 4 и 44).

Оклады налога.

(§§ 103—112 Инстр.).

Облагаемые доходы раздѣляются на разряды; для каждаго разряда закономъ установлены различные оклады налога. Эти разряды и оклады показаны въ нижеслѣдующей вѣдомости (ст. 44).

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
1	Свыше 850 р. до 900 р. включительно . .	6
2	Свыше 900 р. до 1.000 р. включительно . .	7
3	Свыше 1.000 р. до 1.100 р. включительно . .	8
4	Свыше 1.100 р. до 1.200 р. включительно . .	9
5	Свыше 1.200 р. до 1.400 р. включительно . .	11
6	Свыше 1.400 р. до 1.600 р. включительно . .	14
7	Свыше 1.600 р. до 1.800 р. включительно . .	17
8	Свыше 1.800 р. до 2.000 р. включительно . .	20
9	Свыше 2.000 р. до 2.300 р. включительно . .	25
10	Свыше 2.300 р. до 2.600 р. включительно . .	31
11	Свыше 2.600 р. до 2.900 р. включительно . .	38
12	Свыше 2.900 р. до 3.200 р. включительно . .	45
13	Свыше 3.200 р. до 3.600 р. включительно . .	55
14	Свыше 3.600 р. до 4.000 р. включительно . .	67
15	Свыше 4.000 р. до 4.500 р. включительно . .	82
16	Свыше 4.500 р. до 5.000 р. включительно . .	100
17	Свыше 5.000 р. до 5.500 р. включительно . .	116
18	Свыше 5.500 р. до 6.000 р. включительно . .	132
19	Свыше 6.000 р. до 6.500 р. включительно . .	150
20	Свыше 6.500 р. до 7.000 р. включительно . .	168
21	Свыше 7.000 р. до 7.500 р. включительно . .	188
22	Свыше 7.500 р. до 8.000 р. включительно . .	208
23	Свыше 8.000 р. до 8.500 р. включительно . .	230
24	Свыше 8.500 р. до 9.000 р. включительно . .	252
25	Свыше 9.000 р. до 9.500 р. включительно . .	276
26	Свыше 9.500 р. до 10.000 р. включительно . .	300

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
27	Свыше 10.000 р. до 11.000 р. включительно. .	352
28	Свыше 11.000 р. до 12.000 р. включительно. .	408
29	Свыше 12.000 р. до 13.000 р. включительно. .	468
30	Свыше 13.000 р. до 14.000 р. включительно. .	532
31	Свыше 14.000 р. до 15.000 р. включительно. .	600
32	Свыше 15.000 р. до 16.000 р. включительно. .	672
33	Свыше 16.000 р. до 17.000 р. включительно. .	748
34	Свыше 17.000 р. до 18.000 р. включительно. .	828
35	Свыше 18.000 р. до 19.000 р. включительно. .	912
36	Свыше 19.000 р. до 20.000 р. включительно. .	1.000
37	Свыше 20.000 р. до 21.000 р. включительно. .	1.061
38	Свыше 21.000 р. до 22.000 р. включительно. .	1.122
39	Свыше 22.000 р. до 23.000 р. включительно. .	1.185
40	Свыше 23.000 р. до 24.000 р. включительно. .	1.248
41	Свыше 24.000 р. до 25.000 р. включительно. .	1.313
42	Свыше 25,000 р. до 26.000 р. включительно. .	1.378
43	Свыше 26.000 р. до 27.000 р. включительно. .	1.445
44	Свыше 27.000 р. до 28.000 р. включительно. .	1.512
45	Свыше 28.000 р. до 29.000 р. включительно. .	1.581
46	Свыше 29.000 р. до 30.000 р. включительно.	1.650
47	Свыше 30.000 р. до 31.000 р. включительно.	1.721
48	Свыше 31.000 р. до 35.000 р. включительно. .	2.013
49	Свыше 35.000 р. до 40.000 р. включительно.	2.400
50	Свыше 40.000 р. до 45.000 р. включительно.	2.813
51	Свыше 45.000 р. до 50.000 р. включительно.	3.250
52	Свыше 50.000 р. до 55.000 р. включительно. .	3.658
53	Свыше 55.000 р. до 60.000 р. включительно.	4.080
54	Свыше 60.000 р. до 65.000 р. включительно. .	4.518
55	Свыше 65.000 р. до 70.000 р. включительно.	4.970
56	Свыше 70.000 р. до 75.000 р. включительно. .	5.438
57	Свыше 75.000 р. до 80.000 р. включительно. .	5.920
58	Свыше 80.000 р. до 85.000 р. включительно. .	6.418
59	Свыше 85.000 р. до 90.000 р. включительно.	6.930
60	Свыше 90.000 р. до 95.000 р. включительно. .	7.458
61	Свыше 95.000 р. до 100.000 р. включительно.	8.000
62	Свыше 100.000 р. до 110.000 р. включительно. .	9.020
63	Свыше 110.000 р. до 120.000 р. включительно.	10.080
64	Свыше 120.000 р. до 130.000 р. включительно,	11.180
65	Свыше 130.000 р. до 140.000 р. включительно. .	12.320
66	Свыше 140.000 р. до 150.000 р. включительно. .	13.500
67	Свыше 150.000 р, до 160.000 р. включительно. .	14.720
68	Свыше 160.000 р. до 170.000 р. включительно.	15.980
69	Свыше 170.000 р. до 180.000 р. включительно. .	17.280
70	Свыше 180.000 р. до 190.000 р. включительно. .	18.620

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.	Оклады налога. Рубли.
71	Свыше 190.000 р. до 200.000 р. включительно. .	20.000
72	Свыше 200.000 р. до 210.000 р. включительно.	21.210
73	Свыше 210.000 р. до 220.000 р. включительно. .	22.440
74	Свыше 220.000 р. до 230.000 р. включительно. .	23.690
75	Свыше 230.000 р. до 240.000 р. включительно. .	24.960
76	Свыше 240.000 р. до 250.000 р. включительно. .	26.550
77	Свыше 250.000 р. до 260.000 р. включительно. .	27.560
78	Свыше 260.000 р. до 270.000 р. включительно. .	28.890
79	Свыше 270.000 р. до 280.000 р. включительно. .	30.240
80	Свыше 280.000 р. до 290.000 р. включительно. .	31.610
81	Свыше 290.000 р. до 300.000 р. включительно. .	33.000
82	Свыше 300.000 р. до 310.000 р. включительно. .	34.410
83	Свыше 310.000 р. до 320.000 р. включительно. .	35.840
84	Свыше 320.000 р. до 330.000 р. включительно. .	37.290
85	Свыше 330.000 р. до 340.000 р. включительно. .	38.760
86	Свыше 340.000 р. до 350.000 р. включительно.	40.250
87	Свыше 350.000 р. до 360.000 р. включительно.	41.760
88	Свыше 360.000 р. до 370.000 р. включительно. .	43.290
89	Свыше 370.000 р. до 380.000 р. включительно. .	44.840
90	Свыше 380.000 р. до 390.000 р. включительно. .	46.410
91	Свыше 390.000 р. до 400.000 р. включительно. .	48.000
	Доходъ, превышающій *четыреста тысячъ* рублей, облагается въ размѣрѣ *сорока восьми тысячъ* рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по *одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ* рублей на каждыя полныя *десять тысячъ* рублей дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей.	

Примѣчаніе. Указанные въ этой вѣдомости оклады налога установлены на 1917—1919 годы.

Пониженіе окладовъ налога.

Опредѣленные на основаніи приведенной вѣдомости оклады налога могутъ быть *понижены* для плательщиковъ по ихъ семейному положенію и по различнымъ несчастнымъ обстоятельствамъ. Эти льготы предоставляются, однако, не всѣмъ вообще плательщикамъ, а именно: *льгота по семейному положенію* (ст. 45) предоставляется только тѣмъ плательщикамъ, облагаемый доходъ которыхъ не превышаетъ 4.000 рублей и если на ихъ попеченіи (т. е., полномъ иждивеніи) къ 1 Января окладнаго года находится *болѣе двухъ* членовъ семьи, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, которые, притомъ, не достигли 21 года или хотя и достигли этого возраста, но неспособны къ труду вслѣдствіе болѣзни, *удостовѣренной свидѣтельствомъ врача,* или достигли 60 лѣтъ. За каждаго такого, сверхъ двухъ, члена семьи окладъ налога понижается на *одинъ* разрядъ, причемъ, если предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости окладовъ налога, то плательщикъ вовсе освобождается отъ подоходнаго обложенія.

При опредѣленіи числа членовъ семьи, дающаго право на пониженіе налога, одинъ и двое малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста 8 лѣтъ, считаются за одного члена, трое и четверо—за двухъ и т. д. Поэтому, предоставленіе льготы лицамъ, имѣющимъ дѣтей, начинается при наличности у нихъ: 1) пяти малолѣтнихъ въ возрастѣ до 8 лѣтъ, 2) трехъ малолѣтнихъ въ возрастѣ до 8 лѣтъ и одного въ 8 лѣтъ и свыше, 3) одного—до 8 лѣтъ и двухъ—въ 8 лѣтъ и свыше.

Различные случаи этого рода и допускаемыя закономъ пониженія окладовъ налога по семейному положенію указаны въ слѣдующей таблицѣ.

Таблица пониженія окладовъ подоходнаго налога на основаніи ст. 45 Положенія.

Разряды дохода.	Размѣръ дохода: свыше.	Размѣръ дохода: до.	Оклады налога по вѣдомости.	Число членовъ семьи, дающихъ право на льготу. Пониженіе окладовъ налога: 3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	850	900	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2	900	1.000	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3	1.000	1.100	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4	1.100	1.200	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
5	1.200	1.400	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6	1.400	1.600	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—	—
7	1.600	1.800	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—	—
8	1.800	2.000	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—	—
9	2.000	2.300	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—	—
10	2.300	2.600	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—	—
11	2.600	2.900	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—	—
12	2.900	3.200	45	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—	—
13	3.200	3.600	55	45	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6	—
14	3.600	4.000	67	55	45	38	31	25	20	17	14	11	9	8	7	6

Изъ приведенной таблицы видно, что, напримѣръ, плательщикъ, облагаемый доходъ котораго составляетъ отъ 1.200 до 1.400 рублей, имѣющій *пятерыхъ* дѣтей, вмѣсто оклада налога въ 11 руб., будетъ обложенъ въ 7 рублей; если бы у того же плательщика имѣлось *семеро* дѣтей, то онъ былъ бы освобожденъ отъ налога вовсе.

О примѣненіи объясненной льготы по семейному положенію надлежитъ указать еще слѣдующее.

Право на льготу принадлежитъ главѣ семьи, т. е., при совмѣстномъ жительствѣ супруговъ—мужу, а въ случаѣ его смерти, нетрудоспособности или лишенія правъ состоянія—его вдовѣ или женѣ; при раздѣльномъ же жительствѣ супруговъ, установленномъ въ законномъ порядкѣ, право на льготу принадлежитъ каждому изъ супруговъ, по числу находящихся при нихъ членовъ семьи.

Кромѣ льготы по семейному положенію, окладъ налога съ плательщика можетъ быть пониженъ *въ виду продолжительной болѣзни и другихъ особо несчастныхъ обстоятельствъ*, относящихся до плательщика или кого либо изъ членовъ его семьи.

Эта льгота можетъ быть предоставлена, если:

1) облагаемый доходъ плательщика не превышаетъ 6.000 рублей;

2) продолжительная болѣзнь и другія особо несчастныя обстоятельства, по которымъ дается плательщику льгота, *существеннымъ* образомъ понизили его платежеспособность;

3) болѣзнь и другія указанныя обстоятельства относились до такихъ членовъ семьи, которые не подлежатъ самостоятельному обложенію, и расходы, вызываемые несчастными случаями, покрывались изъ доходовъ плательщика.

При наличности указанныхъ условій, окладъ налога можетъ быть пониженъ для плательщика, но не болѣе, какъ на *три* разряда (ст. 46).

Для пониженія оклада налога, какъ вслѣдствіе обремененія плательщика семьею, такъ и вслѣдствіе постигшихъ его или членовъ его семьи несчастныхъ обстоятельствъ, плательщикъ обязанъ подать въ Участковое Присутствіе особое ходатайство или же указать объ этомъ въ заявленіи о доходѣ *).

Означенное ходатайство должно быть возбуждено, по возможности, одновременно съ подачею заявленія о доходѣ. Въ случаѣ сомнѣнія въ правильности сообщенныхъ плательщикомъ въ его ходатайствѣ или заявленіи свѣдѣній, Участковое Присутствіе имѣетъ право потребовать отъ него представленія соотвѣтствующихъ доказательствъ.

Зачеты въ окладъ налога. (§§ 243—246 Инстр.).

Опредѣленные на указанныхъ основаніяхъ оклады подоходнаго налога *уменьшаются* въ тѣхъ случаяхъ, когда они исчислены съ лицъ, уплачивающихъ государственный квартирный налогъ или налогъ на личныя промысловыя занятія или тотъ и другой налоги. Суммы этихъ налоговъ, исчисленныя или уплаченныя *за тотъ же окладной годъ*, на который исчисленъ и подоходный налогъ, *зачитываются* въ оклады подоходнаго налога, путемъ вычета ихъ изъ окладовъ налога, при чемъ, если оклады квартирнаго и личнаго промысловаго налоговъ, каждый по отдѣльности или оба вмѣстѣ, окажутся выше подлежащаго уплатѣ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается отъ уплаты послѣдняго. Такъ, напримѣръ, плательщикъ, доходъ котораго опредѣленъ въ 3.200 руб. и съ котораго причиталось бы подоходнаго налога 45 руб., уплатившій за тотъ же годъ 9 руб. квартирнаго налога и 10 руб. за свидѣтельство на личныя промысловыя занятія, будетъ обложенъ подоходнымъ налогомъ въ суммѣ (45—19=) 26 руб.; а если бы

*) Объ Участковыхъ Присутствіяхъ и заявленіяхъ о доходѣ— см. стр. 46, 55, 62 и 68.

въ подобномъ случаѣ оказалось, что съ плательщика причиталось подоходнаго налога при доходѣ, напримѣръ, въ 1.800 руб., всего 17 руб., то такой плательщикъ освобождался бы отъ уплаты подоходнаго налога, какъ обложенный въ большей суммѣ налогами квартирнымъ и личнымъ промысловымъ *).

Учрежденія, опредѣляющія доходъ плательщиковъ и оклады подоходнаго налога.

(§§ 344—365 Инстр.).

Опредѣленіе дохода плательщиковъ и исчисленіе съ нихъ окладовъ налога производится *Участковыми по подоходному налогу Присутствіями*, которыя образуются въ каждомъ податномъ участкѣ (ст. 48). Эти Присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ Участковаго Податнаго Инспектора, изъ членовъ, избираемыхъ на трехлѣтній срокъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога (ст. 50), при чемъ, въ участкахъ городскихъ четыре члена избираются Городскими Думами, а въ участкахъ уѣздныхъ—Уѣздными Земскими Собраніями, въ участкахъ же, въ составъ которыхъ входятъ и городскія и уѣздныя поселенія, Думы и Собранія выбираютъ по два члена (ст. 52). Кромѣ того, сами плательщики избираютъ изъ своей среды, установленнымъ для того порядкомъ (ст. 53), *четырехъ* членовъ при числѣ плательщиковъ въ уча-

*) При объясненныхъ зачетахъ, изъ оклада подоходнаго налога вычитаются суммы промысловаго налога, уплаченнаго *только на личныя промысловыя занятія* (приказчиками, агентами и т. п. служащими въ торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ), промысловый же налогъ, уплаченный на содержаніе *самыхъ предпріятій*, въ окладъ подоходнаго налога *не зачитывается*.

Налогъ на личныя промысловыя занятія зачитывается лишь въ суммѣ государственнаго сбора, безъ присоединенія къ ней суммъ земскихъ, городскихъ и другихъ мѣстныхъ сборовъ, а также пени и штрафовъ за несвоевременную уплату налога.

сткѣ до *одной* тысячи, а при большемъ числѣ плательщиковъ—на каждые полные *пятьсотъ* плательщиковъ еще по *одному* члену. Такимъ образомъ, присутствіе участка, имѣющаго, напримѣръ, 3168 плательщиковъ, будетъ состоять изъ четырехъ членовъ, выбранныхъ городомъ или земствомъ, и *восьми* членовъ, избранныхъ самими плательщиками.

Кромѣ Участковыхъ Присутствій, въ каждой губерніи (или области) образуется *Губернское (или Областное) по подоходному налогу Присутствіе* (ст. 48 и 54), состоящее, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Казенною Палатою, изъ Члена Окружнаго Суда, *двухъ* Членовъ отъ Министерства Финансовъ и *четырехъ* членовъ, избранныхъ на *три* года изъ числа плательщиковъ налога Городскою Думою, Губернскимъ Земскимъ Собраніемъ и Биржевымъ Комитетомъ *).

Означенныя Губернскія (Областныя) Присутствія образуются, во-1-хъ, для разсмотрѣнія жалобъ, приносимыхъ плательщиками на неправильное, по ихъ мнѣнію, опредѣленіе Участковыми Присутствіями размѣра облагаемаго дохода и исчисленіе окладовъ налога (ст. 117); во-2-хъ, для разрѣшенія протестовъ Предсѣдателей Участковыхъ Присутствій на постановленія послѣднихъ, въ случаѣ признанія Предсѣдателемъ постановленій Присутствій неправильными (ст. 64) и, въ 3-хъ, для разрѣшенія дѣлъ въ случаяхъ обложенія плательщиковъ за одинъ и тотъ же годъ въ различныхъ податныхъ участкахъ (ст. 73).

Кромѣ членовъ Присутствій, Предсѣдатели ихъ или сами Присутствія могутъ приглашать въ засѣданія *свѣдущихъ лицъ*, съ правомъ совѣщательнаго голоса, для выслушанія ихъ показаній относительно источниковъ и размѣра дохода отдѣльныхъ плательщиковъ,

*) Отличія въ составѣ Губернскихъ (Областныхъ) Присутствій нѣкоторыхъ окраинныхъ мѣстностей Имперіи указаны въ примѣчаніи къ ст. 53 и въ ст. 54 Пол.

для сообщенія заключеній по поводу представляемыхъ плательщиками доказательствъ или объясненій и т. п. дѣлъ (ст. 68).

Мѣсто обложенія подоходнымъ налогомъ.

(§§ 113—129 Инстр.).

*Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ плательщикъ имѣлъ къ 15 Декабря *) года, предшествовавшаго окладному, постоянное мѣстожительство или мѣстопребываніе* (ст. 71), причемъ мѣстомъ постояннаго жительства плательщика считается мѣсто, гдѣ онъ имѣетъ осѣдлость или домашнее обзаведеніе.

Въ случаѣ *перемѣны* плательщикомъ *мѣстожительства* или мѣстопребыванія *послѣ 15 Декабря*, ему предоставляется ходатайствовать до срока подачи заявленія о доходѣ**) объ обложеніи его по новому мѣстожительству или мѣстопребыванію. Ходатайство это должно быть подано въ то Участковое Присутствіе, въ районѣ котораго плательщикъ имѣетъ новое мѣстожительство или мѣстопребываніе. *За исключеніемъ этого случая, какое-либо иное измѣненіе мѣстожительства или мѣстопребыванія въ теченіе окладного года во вниманіе при обложеніи не принимается.*

Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, то обложеніе его производится въ томъ изъ этихъ участковъ, который будетъ избранъ самимъ плательщикомъ, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе въ присут-

---

*) Указанный здѣсь и въ другихъ случаяхъ—на страницахъ 49, 51, 52, 54, 87, 88 и 89—срокъ *15 Декабря* въ первый годъ дѣйствія подоходнаго налога *перенесенъ съ 15 Декабря 1916 на 1 Января 1917 г.* (ст. 1 Отд. X Зак. 6 Апрѣля 1916 г.).

**) О заявленіяхъ и о срокахъ ихъ подачи—см. стр. 55—57 и слѣд.

ствіе избраннаго участка къ *15 Декабря* года, предшествующаго окладному (ст. 72).

Если такимъ плательщикомъ не будетъ подано указаннаго заявленія объ избраніи участка для обложенія къ установленному для этого сроку (*15 Декабря*), то мѣсто (участокъ) для его обложенія опредѣляется или Казенною Палатою или,—если плательщикъ имѣетъ домашнія обзаведенія въ разныхъ губерніяхъ,—Министерствомъ Финансовъ.

Если плательщикъ имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія не въ томъ участкѣ, гдѣ онъ проживаетъ, а въ другомъ, и желаетъ быть обложеннымъ не по мѣсту своего жительства, а въ участкѣ, въ которомъ находятся его имущества или предпріятія, то объ этомъ имъ должно быть подано заявленіе въ Присутствіе означеннаго участка къ *15 Декабря* года, предшествующаго окладному.

Въ случаѣ неподачи такого заявленія или подачи его послѣ указаннаго срока (*15 Декабря*), обложеніе плательщика производится въ томъ участкѣ, въ которомъ онъ имѣлъ къ этому сроку мѣстожительство или мѣстопребываніе (ст. 72).

Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія (юридическія лица) облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами (ст. 75).

Списки плательщиковъ налога.

(§§ 154—189 Инстр.).

Для приведенія въ извѣстность лицъ, подлежащихъ обложенію подоходнымъ налогомъ и источниковъ ихъ дохода, Предсѣдатели Участковыхъ Присутствій составляютъ и ведутъ списки лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, проживающихъ въ податныхъ участкахъ или имѣющихъ въ нихъ недвижимыя иму-

щества или торговыя и промышленныя заведенія (лавки, конторы, заводы, фабрики, мастерскія и т. п.).

Составленіе указанныхъ списковъ производится слѣдующимъ образомъ.

Всѣ поселенія Имперіи раздѣляются на два разряда: незначительныя поселенія (селенія, хутора, деревни и т. п.) и болѣе крупныя (города, посады, пригороды, крупные торговые или промышленные пункты въ уѣздахъ, дачные поселки и т. п.).

Въ поселеніяхъ незначительныхъ свѣдѣнія о плательщикахъ налога, ихъ имуществахъ и другихъ источникахъ дохода собираются самими Предсѣдателями Участковыхъ Присутствій, на основаніи различныхъ данныхъ волостныхъ правленій, окладныхъ и поземельныхъ книгъ городскихъ, земскихъ и крестьянскихъ учрежденій, списковъ лицъ, занимающихъ квартиры, имѣющихъ торговыя, промышленныя или сельско-хозяйственныя заведенія, ведущихъ различные промыслы и т. п., а также на основаніи свѣдѣній о лицахъ, служащихъ въ различныхъ учрежденіяхъ, предпріятіяхъ и у частныхъ лицъ и получающихъ отъ нихъ жалованіе и другое вознагражденіе, списковъ пенсіонеровъ и свѣдѣній, получаемыхъ отъ различныхъ акціонерныхъ предпріятій и кредитныхъ учрежденій (правительственныхъ и частныхъ) о лицахъ, состоящихъ у нихъ пайщиками, вкладчиками и т. п.

Въ поселеніяхъ болѣе крупныхъ списки плательщиковъ составляются не только на основаніи указанныхъ данныхъ, но также на основаніи свѣдѣній о лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, ежегодно доставляемыхъ Предсѣдателямъ Участковыхъ Присутствій квартирохозяевами (лицами, занимающими квартиры) и домохозяевами (ст. 77 и 78). Въ какихъ именно поселеніяхъ квартирохозяева и домохозяева обязаны доставлять свѣдѣнія объ указанныхъ лицахъ, устанавливается по каждой губерніи (области) мѣстнымъ Губерн-

скимъ (Областнымъ) Присутствіемъ, которое ежегодно объявляетъ объ этомъ особыми извѣщеніями, съ указаніемъ въ нихъ тѣхъ поселеній, квартирохозяева и домохозяева которыхъ обязаны сообщать вышеобъясненныя свѣдѣнія Предсѣдателямъ Участковыхъ Присутствій (ст. 77).

Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ указаны въ означенныхъ объявленіяхъ, *квартирохозяева (т. е., лица, занимающія квартиры) обязаны составлять ежегодно къ 15 Декабря* и передавать домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ), *списки всѣхъ лицъ, проживающихъ въ квартирахъ къ указанному сроку, имѣющихъ самостоятельный доходъ* (кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ), въ какомъ бы размѣрѣ, большомъ или маломъ, доходъ означенными лицами ни получался *).

Въ списки заносятся только тѣ лица, которыя проживаютъ къ означенному сроку (*15 Декабря*) въ квартирахъ; къ числу ихъ не относятся лица, случайно пребывающія на этотъ срокъ въ квартирахъ, проживающія въ другихъ мѣстахъ. Кромѣ лицъ, постороннихъ квартирохозяевамъ (занимающихъ у нихъ комнаты или часть квартиры), въ списки заносятся: сами квартирохозяева, имѣющіе самостоятельный доходъ члены ихъ семей и проживающія въ квартирахъ лица, состоящія у квартирохозяевъ на службѣ (кромѣ домашней прислуги), какъ то: секретари, учителя, гувернантки, приказчики и т. п.

Въ списки включаются и тѣ проживающія въ квартирахъ лица, которыя случайно или только временно отсутствуютъ на срокъ 15 Декабря, но сохраняютъ за собою снятыя ими помѣщенія.

Содержатели гостинницъ, номеровъ, меблирован-

---

*) Отъ подачи указанныхъ списковъ освобождаются содержатели ночлежныхъ домовъ.

ныхъ комнатъ, пансіонатовъ, подворій и другихъ заведеній со сдачею помѣщеній для проживанія (лѣчебницъ, санаторій и т. п.), включаютъ въ подаваемые ими списки лишь тѣхъ изъ проживающихъ у нихъ лицъ, которыя занимаютъ помѣщенія помѣсячно или хотя бы и посуточно, но проживаютъ болѣе *двухъ* мѣсяцевъ. Эти лица включаются въ списки и въ томъ случаѣ, если они отсутствуютъ на срокъ 15 Декабря, но сохраняютъ за собою снятыя помѣщенія.

Означенные списки сдаются квартирохозяевами ежегодно, не позднѣе 15 Декабря, домовладѣльцамъ или замѣняющимъ ихъ лицамъ, подъ ихъ расписки, съ обозначеніемъ въ распискахъ: времени сдачи списковъ, номеровъ квартиръ (если нумерація ихъ имѣется) и фамилій квартирохозяевъ. При выдачѣ расписокъ, на спискахъ, сдаваемыхъ квартирохозяевами, домовладѣльцы дѣлаютъ отмѣтки о времени представленія имъ списковъ.

По полученіи списковъ отъ квартирохозяевъ, при наличности въ домовладѣніяхъ нѣсколькихъ квартиръ, домовладѣльцы подбираютъ списки въ порядкѣ квартирныхъ номеровъ (а при отсутствіи нумераціи—по алфавиту квартирохозяевъ) и, по пріобщеніи къ поданнымъ спискамъ такихъ же списковъ по квартирамъ, занимаемымъ ими самими (если таковыя находятся въ домовладѣніи, по которому представляются списки), *подаютъ* (или посылаютъ по почтѣ) *списки, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, Предсѣдателю мѣстнаго Участковаго Присутствія не позднѣе 7 Января.*

Вмѣстѣ со списками, полученными отъ квартирохозяевъ, *домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ (или замѣняющія ихъ лица) обязаны доставлять ежегодно, также не позднѣе 7 января, Предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію имущества) Участковаго Присутствія списки лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря въ домовладѣніяхъ и другихъ недвижимыхъ имуществахъ жилыя*

квартиры, помѣщенія для торговыхъ и промышленныхъ заведеній (лавки, конторы, мастерскія, амбары, склады, кладовыя, конюшни, гаражи и т. п.), съ указаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе и приблизительной наемной цѣны тѣхъ квартиръ и помѣщеній, которыя предоставлены въ безплатное пользованіе или занимаются самими домовладѣльцами. Въ пріемѣ списковъ домовладѣльцамъ выдаются расписки (ст. 78).

Указанные списки, подаваемые квартирохозяевами и домовладѣльцами, *должны быть составляемы обязательно на бланкахъ установленной формы,* которые выдаются *безплатно* въ Участковыхъ Присутствіяхъ и въ другихъ мѣстахъ и учрежденіяхъ, указываемыхъ въ объявленіяхъ о подачѣ списковъ.

Кромѣ свѣдѣній, доставляемыхъ квартирохозяевами о лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ и проживающихъ въ наиболѣе крупныхъ поселеніяхъ, *повсемѣстно въ Имперіи, всѣ правительственныя, сословныя* (дворянскія, купеческія, мѣщанскія и проч.) *и общественныя* (земскія, городскія, волостныя, гминныя, сельскія и ихъ замѣняющія) *учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы и арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій и недвижимыхъ имуществъ,* пользующіеся какимъ либо наемнымъ трудомъ (кромѣ труда домашней прислуги), или на службѣ которыхъ состоятъ какія-либо лица, а также выплачивающіе пенсіи, *обязаны ежегодно къ 7 Января сообщать свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе,* съ занесеніемъ каждаго лица на отдѣльныя карточки установленной формы (ст. 79) *).

При составленіи списка лицъ, получающихъ жало-

---

*) Карточки для списковъ могутъ быть получаемы въ мѣстныхъ Участковыхъ Присутствіяхъ.

ванье, пенсіи и вознагражденіе, соблюдаются слѣдующія правила: а) въ списокъ заносятся лица, состоящія на службѣ или занятыя работой по найму къ *15 Декабря*, а также лица, получающія на этотъ срокъ пенсіи и вознагражденіе за прежнюю службу; б) жалованье, пенсіи и вознагражденіе показываются въ той суммѣ, въ какой они дѣйствительно получены или причитаются къ полученію съ начала по конецъ года, и, притомъ, за установленными закономъ удержаніями, а если уплата вознагражденія или пенсій производилась не за полный годъ, то—со времени производства ихъ—по конецъ года; в) кромѣ денежнаго вознагражденія, въ свѣдѣніяхъ показываются выгоды, полученныя указанными лицами натурою, въ видѣ пользованія квартирами, отопленіемъ, освѣщеніемъ, продовольствіемъ и т. п.

Свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, доставляются въ тѣ *Участковыя Присутствія, въ районахъ которыхъ означенныя лица имѣютъ мѣстожительство.*

Если учрежденіямъ, установленіямъ, обществамъ и частнымъ лицамъ, *производящимъ выдачи,* неизвѣстны податные участки *другихъ* мѣстностей и поселеній, въ которыхъ проживаютъ лица, получающія выдачи (когда эти лица проживаютъ гдѣ либо на сторонѣ, въ другихъ городахъ или уѣздахъ), свѣдѣнія о нихъ представляются въ Участковое Присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго проживаютъ лица, получающія выдачи.

Если означенныя лица проживаютъ за границею или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ, то свѣдѣнія о нихъ представляются въ то Участковое Присутствіе, въ районѣ котораго находятся указанныя учрежденія, установленія или общества или проживаютъ лица, *производящія* выдачи.

Кромѣ указанныхъ списковъ, *акціонерныя общества*

й компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также акціонерные, коммерческіе и земельные банки, частные ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ *доставляютъ въ Казенныя Палаты, по мѣсту нахожденія своихъ правленій, къ 7 Января, списки пайщиковъ и акціонеровъ* (русскихъ и иностранныхъ подданныхъ и финляндскихъ гражданъ, проживающихъ какъ въ Имперіи, *такъ и внѣ ея предѣловъ*), по установленной формѣ, съ занесеніемъ свѣдѣній о каждомъ пайщикѣ и акціонерѣ на отдѣльныя карточки (ст. 80) *).

О взысканіяхъ, налагаемыхъ за неисполненіе объясненныхъ требованій закона (ст. 77—80 Пол.) на квартирохозяевъ, владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, на учрежденія, установленія, общества, компаніи и т. п., изложено на страницахъ 87—90.

Подача заявленій о доходѣ плательщиками.

(§§ 130—153 Инстр.).

Какъ уже было объяснено, списки лицъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, и плательщиковъ подоходнаго налога составляются Участковыми Присутствіями и ихъ Предсѣдателями на основаніи свѣдѣній, собираемыхъ ими самими и сообщаемыхъ имъ различными учрежденіями и лицами.

Кромѣ того, *сами плательщики обязаны по закону (ст. 82—86, 90—96 Пол.) ежегодно подавать заявленія о своемъ доходѣ*. Подача этихъ заявленій происходитъ слѣдующимъ порядкомъ.

Ежегодно, не позднѣе 1 Февраля, Предсѣдатели Участковыхъ Присутствій объявляютъ во всеобщее свѣдѣніе о предстоящей подачѣ заявленій особыми

---

*) Форма карточекъ для доставленія свѣдѣній о пайщикахъ и акціонерахъ можетъ быть получаема въ мѣстной Казенной Палатѣ.

публикаціями и одновременно разсылаютъ плательщикамъ бланки для заявленій. *Неполученіе этихъ бланковъ не освобождаетъ плательщиковъ отъ подачи заявленій, равно какъ и несвоевременное полученіе бланковъ не можетъ служить основаніемъ къ отдаленію установленнаго для подачи ихъ срока.* Лица, не получившія бланковъ, могутъ получать ихъ въ канцеляріи Участковаго Присутствія, въ мѣстномъ Казначействѣ, въ Городской, Земской, Купеческой, Мѣщанской и Ремесленной Управахъ и въ волостныхъ, гминныхъ или замѣняющихъ ихъ управленіяхъ (ст. 88).

Лица, обязанныя подачею заявленій.

Заявленія о доходѣ обязаны подавать лица, получившія въ году, предшествовавшемъ окладному, доходъ свыше восьмисотъ пятидесяти (850) рублей, и всѣ, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, *установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія,* независимо отъ того, полученъ ли ими въ предшествовавшемъ году доходъ и въ какомъ именно размѣрѣ или не полученъ (ст. 82).

Кромѣ указанныхъ лицъ, подавать заявленія обязаны также лица, опредѣляющія сами свой доходъ въ суммѣ не болѣе *восьмисотъ пятидесяти рублей,* если подача заявленій будетъ потребована отъ нихъ Предсѣдателемъ Участковаго Присутствія. Въ этихъ случаяхъ, заявленія должны быть поданы въ теченіе *двухнедѣльнаго* срока со дня полученія требованія объ этомъ Предсѣдателя (ст. 89).

Заявленія подаются отъ имени и за подписью самихъ плательщиковъ или ихъ довѣренныхъ; въ послѣднемъ случаѣ, къ заявленіямъ должны быть прилагаемы довѣренности.

Лица, состоящія по имуществу подъ родительскою властью, подъ опекою или попечительствомъ, а также юридическія лица, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, подаютъ заявленія черезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ (примѣч. къ ст. 82).

Срокъ подачи заявленій. *Заявленія о доходѣ подаются не позднѣе 1 Марта.*

По ходатайствамъ плательщиковъ, владѣющихъ крупными имуществами и предпріятіями, въ случаѣ затруднительности для нихъ представить заявленія къ 1 Марта, Предсѣдателемъ Присутствія можетъ быть разрѣшена отсрочка подачи заявленій, но не далѣе, какъ до *15 Мая.* Ходатайства объ этомъ, съ указаніемъ въ нихъ основаній просимыхъ отсрочекъ, должны быть возбуждаемы заблаговременно съ такимъ разсчетомъ, чтобы отвѣты на нихъ могли быть получены плательщиками до *1 Марта.*

Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія обязаны подавать заявленія не позднѣе 15 Мая (ст. 82). Тѣ изъ нихъ, которыя облагаются по доходамъ, исчисленнымъ на основаніи ихъ отчетовъ, обязаны, въ случаѣ неутвержденія отчета за предыдущій операціонный годъ къ *15 Мая,* сообщать объ этомъ не позднѣе того же срока мѣстному Участковому Присутствію, заявленія же о доходѣ подавать не позднѣе истеченія *двухнедѣльнаго,* а иностранныя и финляндскія общества и компаніи—не позднѣе *мѣсячнаго* срока со дня утвержденія отчета общимъ собраніемъ акціонеровъ или соотвѣтствующимъ ему органомъ (ст. 82 *).

*) Кромѣ указанныхъ общихъ сроковъ для подачи заявленій (не позднѣе *1 Марта* для отдѣльныхъ лицъ и *15 Мая*—для юридическихъ лицъ), для плательщиковъ нѣкоторыхъ особыхъ разрядовъ (иностранцевъ, финляндскихъ гражданъ, русскихъ подданныхъ, прибывающихъ въ Имперію изъ заграницы, а равно иностранныхъ и финляндскихъ обществъ и компаній, начинающихъ дѣйствія въ Имперіи), закономъ установлены *особые* сроки, въ зависимости отъ того, когда указанные плательщики пріобрѣтаютъ въ Имперіи мѣстожительство, недвижимыя имущества или предпріятія и иныя источники дохода или приступаютъ къ производству заработковъ, промысламъ и инымъ, приносящимъ выгоды занятіямъ. Эти *особые* сроки для названныхъ плательщиковъ не касаются лицъ, прожи-

Мѣста подачи заявленій.

Заявленія о доходѣ подаются плательщиками въ мѣстныя Участковыя Присутствія непосредственно или черезъ Казначейства, Земскія, Городскія, Купеческія, Мѣщанскія и Ремесленныя Управы, а въ уѣздахъ—черезъ волостныя, гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія. При подачѣ черезъ указанныя учрежденія, *заявленія могутъ быть*, по желанію плательщиковъ, *подаваемы въ запечатанныхъ конвертахъ*, на которыхъ въ такихъ случаяхъ дѣлается надпись: *„заявленіе по подоходному налогу"* и, кромѣ того, обозначается: отъ кого подается заявленіе и въ какое именно Участковое Присутствіе. Заявленія, поданныя въ такомъ видѣ, вскрываются въ Присутствіи.

Заявленія могутъ быть посылаемы и по почтѣ; въ такомъ случаѣ они адресуются *непосредственно* въ Участковое по подоходному налогу Присутствіе того податного участка, въ которомъ плательщикъ облагается подоходнымъ налогомъ (ст. 86).

На каждое принятое заявленіе выдается расписка. Указанныя учрежденія, принимающія заявленія, по мѣрѣ полученія послѣднихъ, пересылаютъ ихъ въ соотвѣтствующія Участковыя Присутствія, *послѣ же 1 Марта* прекращаютъ пріемъ заявленій отъ плательщиковъ. Плательщики, не подавшіе заявленій къ 1 Марта, послѣ этого срока подаютъ ихъ или посылаютъ по почтѣ *непосредственно* въ подлежащія Участковыя Присутствія.

Заявленія, посланныя плательщиками по почтѣ, считаются поданными въ срокъ, *если они сданы на почту до истеченія сроковъ*, установленныхъ для подачи заявленій (ст. 170).

При затруднительности составленія письменныхъ заявленій, они могутъ быть сдѣланы плательщиками

вающихъ въ Имперіи или имѣющихъ въ ней недвижимыя имущества и предпріятія и иные источники дохода, и поэтому здѣсь не указываются. Постановленія закона объ этихъ срокахъ изложены въ ст.ст. 83—85 Положенія.

устно Предсѣдателю Участковаго Присутствія или Помощнику Податного Инспектора. Время для пріема такихъ заявленій указывается въ публикаціяхъ о подачѣ заявленій.

Заявленія и показанія о доходахъ, дѣлаемыя устно, заносятся въ бланки заявленій, подписываются самими плательщиками или, въ случаѣ ихъ неграмотности, другими, по ихъ довѣрію, лицами и, кромѣ того, Предсѣдателемъ Присутствія или Помощникомъ Податного Инспектора (примѣч. 2 къ ст. 86).

Предсѣдатели Участковыхъ Присутствій и Помощники Податныхъ Инспекторовъ обязаны, въ назначенное для пріема плательщиковъ время, давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ (ст. 87).

Содержаніе заявленій.

Въ заявленіяхъ о доходѣ показываются обязательно *слѣдующія свѣдѣнія, отсутствіе которыхъ влечетъ за собою наложеніе на плательщиковъ денежныхъ взысканій:*

1) *фамилія, имя, отчество, званіе и мѣстожительство (адресъ) плательщика,* а въ заявленіяхъ, подаваемыхъ учрежденіями, установленіями, обществами, товариществами и компаніями,—ихъ наименованіе (или фирма) и мѣсто управленія дѣлами;

2) *сумма дохода, полученнаго въ году, предшествовавшемъ окладному,* съ раздѣленіемъ его по отдѣльнымъ источникамъ полученій (ст. 2) и съ показаніемъ особо дохода отъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, находящихся не въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ облагается плательщикъ;

3) *общій итогъ дохода* по всѣмъ источникамъ, и

4) *подпись плательщика* (или его довѣреннаго, опекуна или попечителя), а въ заявленіяхъ юридическихъ лицъ—ихъ представителей или уполномоченныхъ.

Въ заявленіяхъ о доходѣ, подаваемыхъ по губерніямъ Царства Польскаго, Прибалтійскимъ, Черниговской и Полтавской и по г. Нарвѣ, въ тѣхъ случаяхъ, когда, по дѣйствующимъ въ этихъ мѣстностяхъ законамъ, доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ распоряженіе и пользованіе главы семейства, а также при общности имущества супруговъ, установленной закономъ или договоромъ, кромѣ вышеозначенныхъ свѣдѣній, показывается, какіе изъ источниковъ дохода принадлежатъ лично плательщику и какіе другимъ членамъ его семьи и кому именно (ст. 90).

Кромѣ этихъ свѣдѣній, въ заявленіяхъ показываются слѣдующіе вычеты изъ общаго итога дохода, объясненіе о которыхъ дано на стр. 35—37 и 67:

а) *сумма платежей по долгамъ плательщика* (за исключеніемъ погашенія долговъ), съ указаніемъ суммъ долговъ и наименованія кредиторовъ (ихъ фамилій, именъ, отчествъ, званій и мѣстожительства);

б) *обязательныя для плательщика повременныя уплаты*, съ указаніемъ, по какому обязательству эти уплаты лежатъ на плательщикѣ, годовой ихъ суммы, наименованія лица, которому онѣ производятся, и его мѣстожительства.

в) *произведенныя плательщикомъ пожертвованія* въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Имперіи, а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли, съ указаніемъ учрежденій и установленій, цѣлей и суммъ пожертвованій;

г) *добровольно произведенные плательщикомъ взносы* по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и не подлежащихъ самостоятельному обложенію членовъ его семьи (съ

указаніемъ учрежденій, въ коихъ производится страхованіе), а также взносы плательщика за себя и за тѣхъ же членовъ семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы;

д) *обязательные для плательщика,* на основаніи закона или договора, *взносы* за него самого и за членовъ семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя, похоронныя, а также страховыя кассы;

е) *оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ и сборовъ, а также мѣстныхъ и сословныхъ сборовъ съ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій,* съ указаніемъ: относительно недвижимыхъ имуществъ и предпріятій,—за какія именно имущества или предпріятія эти оклады причитаются и гдѣ имущества или предпріятія находятся, а по сборамъ съ денежныхъ капиталовъ—по какимъ именно закладнымъ, вкладамъ или процентнымъ бумагамъ они уплачены (ст. 37 и 90).

Обязательныя по закону удержанія изъ полученій по государственной и общественной службѣ въ заявленіяхъ не показываются, въ виду того, что доходъ отъ этого источника показывается плательщиками *за установленными по закону удержаніями* (см. п. 4 Отд. II заявл.).

Плательщикамъ, во избѣжаніе представленія дополнительныхъ къ заявленіямъ объясненій или доказательствъ, которыя могутъ быть потребованы отъ нихъ Участковымъ Присутствіемъ или его Предсѣдателемъ (ст. 102), *предоставляется, по ихъ желанію,* въ подаваемыхъ заявленіяхъ, кромѣ общей суммы дохода по каждому отдѣльному источнику, показывать, изъ какихъ именно доходныхъ поступленій эта сумма составилась (напр., по доходу отъ денежныхъ капиталовъ: отъ процентовъ на помѣщенныя въ ростъ суммы, по закладнымъ или векселямъ, отъ девидендовъ на акціи и иныя доли участія капиталомъ въ предпріятіи; по доходу отъ недвижимыхъ имуществъ: отъ домовъ и строеній, имѣній

или отдѣльныхъ ихъ угодій и т. п.), а также показывать по каждому отдѣльному источнику общую (валовую сумму полученій (безъ вычета изъ нея расходовъ и отчисленій), затѣмъ суммы произведенныхъ по источнику расходовъ и отчисленій (напр., по недвижимымъ имуществамъ—на ихъ страхованіе, ремонтъ, содержаніе и т. д., по предпріятіямъ—на аренду для нихъ помѣщеній, на содержаніе служащихъ и рабочихъ, по закупкѣ и заготовкѣ товаровъ и матеріаловъ и т. д.), а также представлять при заявленіи, въ видѣ особыхъ приложеній, всякія вообще документальныя доказательства своихъ показаній (ст. 90).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда какіе-либо источники дохода существовали у плательщика *въ теченіе лишь части года,* плательщики въ заявленіяхъ о доходѣ могутъ указывать время, въ теченіе котораго эти источники у нихъ находились; причемъ, если въ продолженіе года произошла *замѣна* одного источника другимъ, то показывается доходъ отъ *обоихъ источниковъ,* сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ источникомъ (ст. 14) *).

Въ число показываемыхъ расходовъ и отчисленій по отдѣльнымъ источникамъ не должны входить суммы налоговъ, взносовъ и платежей, указанныя плательщикомъ по разряду вычетовъ (стр. 36, 37 и 61), хотя бы эти налоги, взносы или платежи относились къ тому именно источнику, по которому даются показанія о расходахъ.

По желанію плательщиковъ, въ заявленіяхъ могутъ быть также указываемы тѣ обстоятельства, которыя служатъ основаніемъ для предоставленія льготъ по семейному положенію и несчастнымъ обстоятельствамъ (стр. 41—45).

Во второй и послѣдующіе годы дѣйствія Положенія о подоходномъ налогѣ (въ 1918 г. и слѣд.), плательщики,

*) Объясненія по этому предмету даны въ началѣ, стр. 12 и 13.

доходъ которыхъ по каждому источнику въ отдѣльности остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, взамѣнъ заявленій, составляемыхъ указаннымъ порядкомъ, могутъ ограничиваться подачею заявленія о томъ, что доходъ ихъ не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому они привлекались къ обложенію въ предшествовавшемъ году (ст. 92).

Плательщики, имѣющіе недвижимыя имущества и предпріятія (собственныя или арендуемыя), находящіяся не въ тѣхъ участкахъ, въ которыхъ они облагаются подоходнымъ налогомъ (по мѣсту постояннаго жительства, мѣсту нахожденія управленій дѣлами или по избранію ими самими участка для обложенія), *обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій объ общемъ ихъ доходѣ,* кромѣ этихъ заявленій, подаваемыхъ въ Участковыя Присутствія по мѣсту обложенія, *подавать также особыя,* по установленной формѣ, *заявленія* въ тѣ Участковыя Присутствія, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ находятся означенныя недвижимыя имущества и предпріятія, съ указаніемъ въ этихъ заявленіяхъ: 1) наименованія и мѣста нахожденія имуществъ и предпріятій, 2) получаемаго отъ каждаго изъ нихъ дохода и 3) участка, въ которомъ плательщики облагаются подоходнымъ налогомъ по общей суммѣ всѣхъ своихъ доходовъ.

При неизвѣстности плательщикамъ тѣхъ податныхъ участковъ, въ которыхъ находятся указанныя недвижимости или предпріятія, означенныя заявленія подаются или посылаются по почтѣ въ Участковое Присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго находятся недвижимости или предпріятія (ст. 95).

Если плательщикъ при составленіи заявленія и при показаніи въ немъ дохода по какому-либо источнику затруднится опредѣлить денежной суммой стоимость тѣхъ частей дохода или выгодъ, которыя получены имъ натурой (напр., наемную стоимость занимаемой имъ без-

платно квартиры или другихъ помѣщеній, денежную стоимость предоставляемыхъ въ его безплатное пользованіе разъѣздовъ, прислуги, продуктовъ, матеріаловъ и т. п.), то, вмѣсто денежной оцѣнки этихъ частей дохода или выгодъ, ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ свѣдѣнія, на основаніи которыхъ Участковое Присутствіе могло бы само произвести оцѣнку указанныхъ частей дохода по ихъ обычной (нормальной) стоимости. Для этого плательщикъ долженъ показать, напр., по отведенной ему въ безплатное пользованіе квартирѣ—ея мѣстонахожденіе, размѣръ занимаемой ею квадратной площади, число комнатъ и принадлежащія къ квартирѣ нежилыя строенія; для оцѣнки получаемыхъ безплатно продуктовъ—приблизительное количество ихъ, потребленное плательщикомъ, членами его семьи и домочадцами, и родъ полученныхъ продуктовъ; для матеріаловъ и товаровъ—родъ и количество ихъ, израсходованное на удовлетвореніе потребностей указанныхъ лицъ; для разъѣздовъ—родъ экипажей, число лошадей и т. п., для прислуги—число лицъ, находящихся въ услуженіи, обозначеніе рода ихъ службы и т. п. (ст. 91).

Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій, Предсѣдатель Присутствія посылаетъ напоминанія о подачѣ таковыхъ въ теченіе *двухъ недѣль* со дня полученія напоминаній (96 ст.).

Заявленія юридическихъ лицъ, облагаемыхъ по отчетамъ.

Заявленія, подаваемыя установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, облагаемыми по доходамъ, исчисляемымъ *на основаніи ихъ отчетовъ*, составляются по *особой*, установленной для этихъ юридическихъ лицъ формѣ. Въ этихъ заявленіяхъ показываются слѣдующія составныя части дохода за послѣдній операціонный годъ:

1) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя къ выдачѣ участникамъ обществъ, товариществъ и артелей;

2) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, обращенныя на увеличенія его

капиталовъ и иного движимаго и недвижимаго его имущества, остатки нераспредѣленной прибыли за отчетный годъ, а также суммы, отчисленныя изъ прибыли на погашеніе долговъ и на покрытіе значившихся по отчетамъ за прежніе годы непогашенныхъ убытковъ;

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, за исключеніемъ расходовъ и отчисленій на означенныя цѣли, *обязательныхъ* по уставамъ или замѣняющимъ ихъ правиламъ, а также тѣхъ добровольныхъ пожертвованій, которыя произведены ими въ пользу религіозныхъ, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Имперіи и въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли;

4) превышеніе суммы, вырученной при продажѣ обществами, компаніями и проч. выпущенныхъ ими акцій, паевъ и облигацій надъ суммою ихъ выпускной стоимости;

5) суммы поступившихъ и причитающихся къ поступленію за отчетный годъ въ учрежденія долгосрочнаго кредита срочныхъ платежей и единовременныхъ взносовъ, кромѣ той ихъ части, которая подлежитъ возврату заемщикамъ при выбытіи ихъ изъ состава членовъ (ст. 39—41 и 93), и

6) суммы прибылей иностранныхъ и финляндскихъ обществъ, компаній и обществъ взаимнаго страхованія, производящихъ операціи какъ за границею или въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ, такъ и въ Россіи, полученныя по ихъ русскимъ отдѣленіямъ и подлежащія передачѣ въ распоряженіе ихъ главныхъ заграничныхъ или финляндскихъ управленій, независимо отъ дальнѣйшаго употребленія сихъ суммъ (ст. 9).

Указанные плательщики обязаны также, вмѣстѣ съ заявленіемъ, представлять въ Участковыя Присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансъ къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копію протокола объ утвержденіи годового отчета и 3) копію акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія.

Указанія о составленіи заявленій.

Предварительно составленія и написанія заявленій, плательщикамъ слѣдуетъ тщательно ознакомиться съ самою формою (бланкомъ) заявленія.

Ранѣе (на стр. 10 и 11), было объяснено, что считается облагаемымъ доходомъ, какимъ образомъ общая сумма

дохода дѣлится по отдѣльнымъ источникамъ дохода (стр. 11), какіе расходы, отчисленія и убытки могутъ быть исключаемы изъ полученій по каждому отдѣльному источнику (стр. 17, 19, 21—23, 25, 27, 30 и 33), какимъ образомъ выводится общій итогъ дохода (стр. 34), какіе изъ него производятся вычеты (стр. 35), какими окладами облагаются доходы различныхъ разрядовъ (стр. 38—40), при какихъ условіяхъ можетъ быть произведено пониженіе окладовъ налога по семейному положенію и несчастнымъ обстоятельствамъ (стр. 41—45), а также дано объясненіе о зачетахъ въ окладъ подоходнаго налога—налоговъ личнаго промысловаго и квартирнаго (стр. 45).

Для показанія всѣхъ этихъ свѣдѣній, въ бланкахъ заявленій имѣются предназначенныя для того мѣста, а именно: заявленіе раздѣлено на *восемь* (*I—VIII*) *отдѣловъ* и въ каждомъ изъ нихъ кратко объяснено, что именно и какимъ образомъ въ каждомъ отдѣлѣ слѣдуетъ показывать.

Какъ видно изъ бланка заявленія, сначала въ немъ обозначается, въ какое именно Участковое по подоходному налогу Присутствіе оно подается и отъ кого именно (*отдѣлъ I*).

Слѣдующій *II отдѣлъ* предназначенъ для показанія въ немъ дохода, полученнаго отъ различныхъ источниковъ (стр. 11). Ранѣе (стр. 34, 59 и 61) объяснено, что плательщики должны показывать свой доходъ не только общей суммой, но также и отдѣльно по каждому источнику.

При этомъ, конечно, плательщики, имѣющіе доходъ не отъ всѣхъ указанныхъ въ законѣ источниковъ, а только отъ нѣкоторыхъ (напр., отъ земли и капитала) или только отъ одного (напр., отъ службы или труда по найму), показываютъ доходъ только отъ этихъ источниковъ.

При выводѣ дохода плательщикамъ слѣдуетъ обратить особенное вниманіе на объясненія, помѣщенныя

на лѣвой сторонѣ I Отдѣла. Пунктъ I этихъ объясненій излагаетъ статью 14 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, содержаніе и значеніе которой объяснено на страницѣ 12, а пунктъ 2 напоминаетъ о томъ, что при учетѣ дохода и при исключеніи изъ доходныхъ поступленій по источникамъ различныхъ расходовъ, отчисленій и убытковъ не слѣдуетъ исключать *вычетовъ*, которые по закону (ст. 37 Пол.) *подлежатъ исключенію не изъ доходныхъ поступленій по отдѣльнымъ источникамъ, а изъ общаго итога дохода отъ всѣхъ источниковъ*; способъ вывода этого общаго дохода объясненъ на страницахъ 34 и 35 и въ самомъ заявленіи, а о вычетахъ, допускаемыхъ къ исключенію изъ итога, даны объясненія на страницахъ 35—37.

Для показанія этихъ вычетовъ предназначенъ *отдѣлъ III* заявленія, въ которомъ вычеты показываются каждый по отдѣльности и общей ихъ суммой.

По исключеніи изъ общаго итога дохода указанныхъ вычетовъ, получается сумма дохода, подлежащаго обложенію подоходнымъ налогомъ. Показаніемъ этой суммы дохода заканчивается отдѣлъ III и первая страница заявленія.

Отдѣлъ IV (верхняя часть 2 страницы) назначенъ для показанія дохода въ тѣхъ случаяхъ, когда у плательщиковъ имѣются собственныя или арендованныя недвижимыя имущества (земля, дома, строенія и т. п.) или предпріятія (торговыя заведенія, фабрики, мастерскія и т. п.) не въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ онъ проживаетъ или облагается подоходнымъ налогомъ, а гдѣ либо въ другомъ мѣстѣ (другомъ податномъ участкѣ). О показаніяхъ, требуемыхъ по этой части заявленія, даны объясненія на страницѣ 63. Плательщики, имѣющіе указанныя имущества и предпріятія, должны обратить вниманіе на вопросъ о томъ, поданы ли ими *особыя*, требуемыя ст. 95 Пол., заявленія о такихъ имуществахъ и предпріятіяхъ.

Въ томъ же отдѣлѣ (IV) имѣется мѣсто для показанія дохода отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи плательщика, поступающаго по закону въ распоряженіе и пользованіе плательщика. Показанія по этой части заявленія должны быть даваемы только тѣми плательщиками, имущественныя и семейныя права которыхъ подчиняются особымъ законамъ, дѣйствующимъ въ губерніяхъ Царства Польскаго, Прибалтійскихъ, Черниговской, Полтавской и въ гор. Нарвѣ, всѣми же прочими плательщиками, подчиненными дѣйствію общихъ законовъ, означенная часть отдѣла IV заявленія не заполняется (см. стр. 60).

Отдѣлъ V назначенъ для заявленій плательщиковъ о предоставленіи имъ льготъ—пониженій въ окладѣ налога по семейному положенію и по несчастнымъ обстоятельствамъ. Объясненія по этому предмету даны на страницахъ 41—45 и въ самомъ заявленіи.

Отдѣлъ VI (страница 3 заявленія) назначенъ для показанія плательщиками болѣе подробныхъ, чѣмъ въ отдѣлѣ II, свѣдѣній о доходѣ отъ денежныхъ капиталовъ (п. 1 отд. II), отъ недвижимыхъ имуществъ (п. 2 отд. II) и отъ предпріятій (п. 3 отд. II), а именно: для сообщенія свѣдѣній о томъ, какимъ образомъ выведенъ плательщикомъ доходъ по этимъ источникамъ, показанный имъ въ отдѣлѣ II заявленія, для чего плательщикамъ предлагается дать свѣдѣнія о доходныхъ полученіяхъ и расходахъ по этимъ источникамъ. Исключеніе итога расходовъ изъ итога полученій должно, конечно, дать сумму дохода, показанную по тому же источнику въ отдѣлѣ II.

Какъ объяснено на страницѣ 61 и указано въ началѣ VI отдѣла заявленія, сообщеніе свѣдѣній по этому отдѣлу *необязательно* для плательщиковъ, а предлагается имъ „во избѣжаніе представленія объясненій и доказательствъ, которыя на основаніи ст. 102 Пол. могутъ быть потребованы отъ плательщика Участко-

вымъ Присутствіемъ или его Предсѣдателемъ *дополнительно* къ заявленію".

Плательщикамъ слѣдуетъ имѣть при этомъ въ виду, что, если они не представятъ указанныхъ дополнительныхъ объясненій и доказательствъ по требованіямъ Присутствій или ихъ Предсѣдателей, то, на основаніи ст. 107 Пол., Участковыя Присутствія при обложеніи такихъ плательщиковъ имѣютъ право не принимать показаній о доходѣ, сдѣланныхъ ими въ заявленіяхъ, а опредѣлять ихъ доходъ по имѣющимся у самихъ Присутствій свѣдѣніямъ. Въ виду этого, представляется желательнымъ, чтобы плательщики, неожидая запросовъ отъ Участковыхъ Присутствій или ихъ Предсѣдателей, при самой подачѣ заявленій сообщали въ нихъ возможно подробныя свѣдѣнія о томъ, какимъ именно образомъ выведенъ доходъ, показанный въ отдѣлѣ II заявленія. Если бы для сообщенія свѣдѣній объ этомъ оказалось недостаточно мѣста въ отдѣлѣ VI заявленія, то, какъ объяснено въ *отдѣлѣ VIII* (нижняя часть 4 страницы), свѣдѣнія и объясненія, которыя плательщикъ признаетъ нужнымъ сообщить въ дополненіе къ даннымъ имъ показаніямъ о доходѣ, помѣщаются въ *отдѣлѣ VIII* или излагаются на отдѣльныхъ листахъ, прилагаемыхъ къ заявленію.

Плательщикамъ слѣдуетъ также обратить вниманіе на пунктъ 4 отдѣла VI, въ которомъ имъ предлагается дать точныя свѣдѣнія о заявляемыхъ ими вычетахъ изъ общаго итога дохода (см. отд. III заявл.) Хотя показаніе этихъ свѣдѣній необязательно, но плательщики должны имѣть въ виду, что, на основаніи ст. 110 Пол., платежи по ихъ долгамъ и по обязательнымъ для нихъ повременнымъ уплатамъ (п. 1 и 2. отд. III), а также суммы пожертвованій (п. 4 отд. III) исключаются изъ дохода только въ томъ случаѣ, если плательщиками будутъ представлены доказательства существованія долга или обязательства и причитающихся

по нимъ платежей, суммы же пожертвованій исключаются только по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены. Въ виду этого, плательщики, желающіе, чтобы на указанныя суммы былъ уменьшенъ ихъ облагаемый доходъ, должны дать точныя свѣдѣнія о названныхъ вычетахъ и представить требуемыя о нихъ закономъ доказательства.

Точно также и по другимъ видамъ вычетовъ:—по обязательнымъ и добровольнымъ взносамъ въ различныя (указанныя въ пунктахъ 3 и 5 Отдѣла III заявленія) кассы и учрежденія—плательщикамъ, во избѣжаніе запросовъ относительно этихъ вычетовъ, слѣдуетъ сообщать точныя, требуемыя заявленіемъ, свѣдѣнія.

Въ томъ же отдѣлѣ VI плательщикамъ предлагается сообщать свѣдѣнія объ уплачиваемыхъ ими налогахъ, сборахъ и податяхъ. Подобно другимъ вычетамъ, вычеты по налогамъ, сборамъ и податямъ могутъ быть исключаемы изъ подлежащаго обложенію дохода въ томъ только случаѣ, если плательщики точно укажутъ, какіе именно сборы причитались съ нихъ за *предшествовавшій* годъ, съ какихъ имуществъ и предпріятій и гдѣ послѣднія находятся (*въ 1917 г.* показываются налоги, сборы и подати *за 1916 г.* и т. д.).

Въ отдѣлѣ VII заявленія показываются особо суммы налоговъ—личнаго промысловаго и квартирнаго *за тотъ же окладной годъ, за который производится обложеніе* подоходнымъ налогомъ (въ 1917 г. показываются эти налоги за 1917 г. и т. д.). Какъ уже было объяснено (см. стр. 45), суммы этихъ налоговъ *зачитываются въ оклады подоходнаго налога* и, слѣдовательно, эти оклады *уменьшаются* на сумму зачтенныхъ налоговъ; поэтому, показаніе свѣдѣній по отдѣлу VII заявленія требуется въ интересахъ самихъ же плательщиковъ. Если ко времени подачи заявленій (не позднѣе 1 Марта) о доходѣ, въ нѣкоторыхъ случаяхъ, не будутъ извѣстны

суммы указанныхъ налоговъ за тотъ же окладной годъ, то плательщики могутъ сообщать эти свѣдѣнія Участковому Присутствію дополнительно къ заявленіямъ, какъ *до* полученія окладныхъ листовъ на уплату налога, такъ и *послѣ* того. Если свѣдѣнія объ уплатѣ личнаго промысловаго или квартирнаго налога будутъ получены отъ плательщиковъ послѣ разсылки окладныхъ листовъ по подоходному налогу, то зачетъ окладовъ означенныхъ налоговъ производится путемъ исключенія подлежащихъ суммъ изъ первоначально исчисленныхъ окладовъ подоходнаго налога.

Если означенный зачетъ долженъ быть произведенъ *по окончаніи* окладного года, то подлежащія зачету суммы исключаются по счету недоимокъ, а при неимѣніи ихъ, вслѣдствіе уплаты исчисленныхъ окладовъ полностью, показываются поступленіемъ въ счетъ платежей по подоходному налогу будущихъ лѣтъ или, по заявленіямъ плательщиковъ, распоряженіями Казенныхъ Палатъ, возвращаются плательщикамъ.

Объ *отдѣлѣ VIII* объясненіе дано на страницѣ 69.

По составленіи и написаніи, *заявленіе обязательно должно быть подписано плательщикомъ*, съ обозначеніемъ въ подписи его фамиліи, имени, отчества и званія.

Въ случаѣ неграмотности плательщиковъ, заявленія подписываются за нихъ, по ихъ довѣрію, другими лицами. Въ тѣхъ случаяхъ, когда заявленія подаются отъ имени и за подписью ихъ довѣренныхъ, къ заявленіямъ должны быть прилагаемы засвидѣтельствованныя установленнымъ порядкомъ довѣренности.

Повѣрка заявленій.

(§§ 190—237 Инстр.).

Поданныя плательщиками заявленія повѣряются Предсѣдателями Участковыхъ Присутствій и самими Присутствіями. Повѣрка производится ими или само-

стоятельно или при участіи самихъ плательщиковъ. Для этого закономъ установлены слѣдующіе способы.

1) Всѣ правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, а также кредитныя (государственныя и частныя) установленія, страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія сообщаютъ учрежденіямъ по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ или же эти свѣдѣнія извлекаются Предсѣдателемъ Присутствія изъ актовъ, книгъ, документовъ и прочихъ данныхъ, имѣющихся въ указанныхъ учрежденіяхъ, установленіяхъ и предпріятіяхъ и у должностныхъ лицъ (ст. 100).

2) Для провѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ его недвижимыхъ имуществъ и предпріятій, расположенныхъ не въ томъ податномъ участкѣ, въ которомъ онъ облагается подоходнымъ налогомъ, Участковое Присутствіе и его Предсѣдатель пользуются свѣдѣніями, сообщаемыми имъ подлежащими, по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій, Участковыми Присутствіями или ихъ Предсѣдателями (ст. 101).

3) Если при разсмотрѣніи заявленія Участковое Присутствіе или его Предсѣдатель встрѣтятъ сомнѣнія въ правильности показаній плательщика, сдѣланныхъ въ заявленіи, то объ этомъ сообщается плательщику, въ теченіи четырехъ мѣсяцевъ со дня полученія заявленія, съ предложеніемъ представить письменно или устно, въ *двухнедѣльный* со дня полученія предложенія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ въ заявленіи показаній (ст. 102).

4) Участковое Присутствіе и его Предсѣдатель могутъ предлагать плательщикамъ представлять торговыя книги, хозяйственныя записи, договорныя и долговыя обязательства, платежныя квитанціи и всякаго рода другіе документы, могущіе выяснить доходъ пла-

тельщиковъ или же произвести, съ ихъ согласія, чрезъ Предсѣдателя Присутствія или Помощника Податного Инспектора, осмотръ указанныхъ документовъ на мѣстѣ (ст. 103).

Въ подтвержденіе правильности своихъ показаній, плательщики могутъ представлять всякаго рода письменныя доказательства, а также приглашать за свой счетъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ (ст. 104).

5) Для удостовѣренія въ правильности показаній плательщика, Предсѣдатель или, по его уполномочію, Помощникъ Податного Инспектора имѣютъ право, въ случаѣ надобности, производить *осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщикамъ.*

Осмотръ помѣщеній, занятыхъ подъ частныя квартиры, въ которыхъ не находится ни торговыхъ, ни промышленныхъ предпріятій, ни складовъ можетъ быть производимъ не иначе, какъ по желанію или съ согласія квартирохозяевъ (ст. 105).

6) Кромѣ того, для повѣрки заявленій и выясненія дохода, законъ (ст. 106) предусматриваетъ *опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ.* Опросъ производится Присутствіемъ или его Предсѣдателемъ, либо, по порученію Присутствія, однимъ изъ его членовъ. Присутствію и означеннымъ лицамъ предоставляется производить опросъ плательщика и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, а также приглашать, по своему усмотрѣнію, свѣдущихъ лицъ для повѣрки доказательствъ, предоставляемыхъ плательщикомъ. При опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ приглашается присутствовать и самъ плательщикъ. О представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ составляется подробный протоколъ, который подписывается присутствующими при опросѣ, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

Если плательщикъ уклонится отъ представленія въ срокъ затребованныхъ отъ него объясненій или если представленныя имъ объясненія или показанія, по разсмотрѣніи ихъ Присутствіемъ, не устранятъ сомнѣній въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній, то Присутствіе, при опредѣленіи дохода такихъ плательщиковъ, руководствуется имѣющимися у него данными (ст. 107).

Вмѣстѣ съ тѣмъ, тѣ показанія въ заявленіи, по поводу которыхъ не было потребовано объясненій указаннымъ порядкомъ, при опредѣленіи дохода измѣненію не подлежатъ (ст. 108).

Опредѣленіе дохода тѣхъ плательщиковъ, которые *вовсе не подали заявленій,* производится Участковымъ Присутствіемъ на основаніи имѣющихся въ его распоряженіи данныхъ (ст. 109).

Установленіе облагаемаго дохода и исчисленіе окладовъ налога.

(§§ 238—242 Инстр.).

По каждому заявленію, разсмотрѣнному и повѣренному указаннымъ порядкомъ, Участковымъ Присутствіемъ составляется постановленіе, съ изложеніемъ въ немъ основаній опредѣленія дохода плательщика и исчисленія оклада налога (ст. 112).

На основаніи этихъ постановленій Присутствіемъ составляются *окладные листы,* съ указаніемъ въ нихъ облагаемаго дохода и причитающихся съ плательщиковъ окладовъ налога. Листы разсылаются плательщикамъ Участковымъ Присутствіемъ не позднѣе *1 Сентября* (ст. 113).

О времени окончанія разсылки окладныхъ листовъ Предсѣдатели Присутствій выставляютъ объявленія въ Участковыхъ Присутствіяхъ, а также въ мѣстномъ Каз-

начействѣ или въ другихъ мѣстахъ и объявляютъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ, съ указаніемъ срока и порядка обжалованія исчисленныхъ окладовъ (ст. 114).

Плательщикамъ предоставляется право обозрѣвать въ помѣщеніи Участковаго Присутствія, въ дни и часы, назначаемые Предсѣдателемъ, дѣла и документы, относящіеся до опредѣленія ихъ дохода и исчисленія съ нихъ окладовъ налога.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ Участковымъ Присутствіемъ въ иномъ, противъ указаннаго самимъ плательщикомъ въ заявленіи или дополнительно представленныхъ объясненіяхъ размѣрѣ, или когда плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго съ него налога, Предсѣдатель Присутствія, по письменному ходатайству плательщика, обязанъ выдать ему, не позднѣе, какъ на *седьмой* день со времени поступленія ходатайства, копію постановленія Присутствія по опредѣленію дохода и исчисленію оклада съ плательщика, а также, по его желанію, копіи протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ (ст. 116 *).

Жалобы на постановленія Присутствій.

(§§ 248—264 Инстр.).

На постановленія Участковыхъ Присутствій объ опредѣленіи дохода и исчисленіи окладовъ налога могутъ быть приносимы жалобы въ Губернское (Областное) Присутствіе до *15 Октября окладного года*, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ

*) Означенныя копіи оплачиваются установленными канцелярскими пошлинами по двадцать копѣекъ за листъ, считая каждыя 25 строкъ за страницу листа.

Финляндскомъ или заграницею,—до *15 Декабря* того же года.

Жалобы на постановленія Участковыхъ Присутствій объ оставленіи безъ удовлетворенія ходатайствъ о пониженіи окладовъ (стр. 41) и объ оставленіи Присутствіями безъ разсмотрѣнія ходатайствъ и жалобъ за пропускомъ срока на ихъ подачу *) могутъ быть приносимы плательщиками, проживающими въ Имперіи,—въ теченіе *мѣсячнаго* срока, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или заграницею,—въ теченіе *трехмѣсячнаго* срока со дня объявленія имъ постановленій Присутствій.

Подача жалобъ не пріостанавливаетъ взысканія налога.

Вышеуказанныя жалобы подаются плательщиками въ то Участковое Присутствіе, на постановленіе котораго онѣ приносятся (ст. 122).

Жалобы считаются поданными съ срокъ, если до истеченія его онѣ представлены въ Участковое Присутствіе или сданы по его адресу на почту (ст. 170).

Жалобы на постановленія Участковыхъ Присутствій, поступившія въ срокъ, съ заключеніями послѣднихъ, представляются въ Губернское (Областное) Присутствіе не позднѣе *мѣсячнаго* срока со дня подачи ихъ въ Участковое Присутствіе (ст. 122).

О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ Губернскомъ (Областномъ) Присутствіи плательщикамъ посылаются извѣщенія: проживающимъ въ томъ же городѣ, въ которомъ находится Присутствіе,—не позднѣе, чѣмъ за *недѣлю* до дня засѣданія, а прочимъ плательщикамъ—за *двѣ недѣли.* Плательщику (или его довѣренному) предо-

---

*) Въ этомъ случаѣ имѣются въ виду жалобы только на неправильное, по мнѣнію плательщиковъ, исчисленіе Присутствіями сроковъ, ибо самыя постановленія Присутствій по такого рода ходатайствамъ считаются окончательными (ст. 125, см. стр. 79).

ставляется право присутствовать въ засѣданіи Присутствія при докладѣ дѣла и представлять при этомъ словесныя и письменныя объясненія, но неявка въ засѣданіе Присутствія плательщика (или его довѣреннаго) не останавливаетъ разрѣшенія дѣла (ст. 118).

Дѣла, внесенныя на разсмотрѣніе Губернскаго (Областного) Присутствія, слушаются имъ, если ко времени засѣданія Присутствія будетъ полученъ экземпляръ извѣщенія съ распискою самого плательщика или кого либо изъ его домашнихъ, завѣдующаго его имѣніемъ или предпріятіемъ, либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ, или,—въ случаѣ неразысканія жалобщика по указанному имъ адресу,—если ко времени засѣданія Присутствія будетъ получено сообщеніе отъ должностныхъ лицъ, вручавшихъ извѣщеніе, объ оставленіи у нихъ посланнаго плательщику извѣщенія (ст. 118 и 167).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда Губернское (Областное) Присутствіе, по сообщенію плательщика или по имѣющимся у самаго Присутствія свѣдѣніямъ, признаетъ, что причиною неявки плательщика въ засѣданіе были какія-либо уважительныя обстоятельства (ст. 132, см. стр. 79) или позднее врученіе плательщику извѣщенія о днѣ засѣданія, вслѣдствіе чего онъ не имѣлъ возможности явиться въ послѣднее къ назначенному времени, Присутствіе можетъ перенести разсмотрѣніе дѣла на другое засѣданіе, о чемъ плательщику посылается вторичное извѣщеніе.

Когда впослѣдствіи окажется, что извѣщеніе было вручено плательщику своевременно и онъ имѣлъ возможность явиться въ засѣданіе Присутствія, послѣднее разсматриваетъ дѣло безъ посылки вторичнаго извѣщенія.

Постановленія Губернскихъ (Обласныхъ) Присутствій объявляются плательщикамъ препровожденіемъ копій постановленій. Въ случахъ полнаго удовлетво-

ренія жалобъ, плательщикамъ посылаются лишь краткія объ этомъ объявленія.

На постановленія Губернскаго (Областного) Присутствія плательщиками могутъ быть приносимы жалобы въ Правительствующій Сенатъ, въ *мѣсячный* срокъ со дня врученія имъ копій обжалуемыхъ постановленій. Жалобы подаются въ то Губернское (Областное) Присутствіе, на постановленіе которого онѣ приносятся. Означенныя жалобы представляются, не позднѣе *мѣсячнаго* срока по ихъ полученіи, Министру Финансовъ (ст. 121 и 122).

Жалобы на постановленія Губернскихъ (Областныхъ) Присутствій плательщиковъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, могутъ быть приносимы въ *трехмѣсячный* срокъ со дня сдачи на почту посланныхъ имъ по почтѣ копій обжалуемыхъ опредѣленій (ст. 166 и 169).

Жалобы, приносимыя на постановленія Губернскихъ (Областныхъ) Присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ оплатѣ гербовымъ сборомъ на общемъ основаніи (ст. 2 Отд. VIII зак. о под. нал.).

Представленныя Губернскимъ (Областнымъ) Присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ, въ случаѣ признанія ихъ заслуживающими уваженія, удовлетворяетъ собственною властію, безъ передачи на рѣшеніе Правительствующаго Сената. Въ случаѣ же признанія жалобъ не заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, со своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позднѣе *двухъ* мѣсяцевъ со дня представленія ихъ въ Министерство Финансовъ (ст. 123).

Постановленія Министра Финансовъ и опредѣленія Правительствующаго Сената по жалобамъ сообщаются подлежащимъ Губернскимъ (Областнымъ) Присутствіямъ, а сими послѣдними объявляются установленнымъ порядкомъ плательщикамъ.

При наличности *уважительныхъ причинъ*, воспрепятствовавшихъ своевременному, въ установленные сроки, принесенію жалобъ на постановленія Участковыхъ и Губернскихъ (Областныхъ) Присутствій, *плательщики могутъ ходатайствовать о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на обжалованіе*, возбуждая ходатайства передъ подлежащими Присутствіями, не позднѣе *одного* мѣсяца со дня окончанія срока на подачу жалобы.

При разсмотрѣніи указанныхъ ходатайствъ, Участковыя и Губернскія (Областныя) Присутствія или Предсѣдатели ихъ могутъ требовать отъ плательщиковъ представленія доказательствъ въ подтвержденіе заявляемыхъ ими обстоятельствъ, воспрепятствовавшихъ своевременному принесенію жалобъ.

Уважительными причинами, которыя принимаются въ этихъ случаяхъ во вниманіе, *считаются*: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь плательщика, а также слѣдующія *непреодолимыя* препятствія: прекращеніе сообщеній во время карантиновъ, нашествіе непріятеля, необыкновенное разлитіе рѣкъ, смерть родителей, мужа, жены или дѣтей или же тяжкая, грозящая смертью ихъ болѣзнь.

Постановленія Участковыхъ и Губернскихъ (Областныхъ) Присутствій по такимъ ходатайствамъ считаются окончательными и обжалованію не подлежатъ (ст. 125).

Протесты на постановленія присутствій.

(§§ 265—270 Инстр.).

Если *Предсѣдатель Участковаго Присутствія* признаетъ постановленіе послѣдняго неправильнымъ по существу или по формальнымъ основаніямъ (т. е., вслѣдствіе неправильнаго примѣненія къ дѣлу закона), то на такое постановленіе имъ представляется *протестъ* въ Губернское (Областное) Присутствіе, въ тече-

ніе *двухъ* недѣль со дня состоявшагося постановленія.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда *Предсѣдатель Губернскаго (Областного) Присутствія* признаетъ, что послѣднимъ неправильно примѣнены при разрѣшеніи дѣлъ указанія закона, имъ представляется протестъ на постановленіе Присутствія въ теченіе *двухъ недѣль* со времени состоявшагося постановленія.

Въ этихъ случаяхъ дѣло представляется черезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената.

Копіи протестовъ Предсѣдателей, когда они касаются установленія дохода плательщиковъ и исчисленія съ нихъ налога, препровождаются плательщикамъ, одновременно съ принесеніемъ протестовъ (ст. 64—66).

Измѣненіе окладовъ налога въ теченіе окладного года.

(§§ 288—298 Инстр.).

Въ началѣ (стр. 11) было объяснено, что доходъ плательщиковъ, подлежащій обложенію въ каждомъ окладномъ году, опредѣляется въ суммѣ дохода, полученнаго ими въ *предшествовавшемъ* году (календарномъ или операціонномъ). Вслѣдствіе этого, *увеличеніе или уменьшеніе дохода* плательщика *въ теченіе окладного года*, по сравненію съ доходомъ предыдущаго года, *не можетъ* служить основаніемъ къ измѣненію оклада налога, исчисленнаго съ него за этотъ годъ. Въ частности, если доходъ лица, не привлеченнаго къ обложенію,—за полученіемъ имъ въ предшествующемъ окладному году дохода не свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей,—превыситъ въ теченіе окладного года эту сумму, то такое лицо привлекается къ обложенію лишь съ начала *слѣдующаго* окладного года (ст. 14 и 142).

Исключенія изъ этого правила составляютъ: а) *сокращеніе дохода* плательщика въ окладномъ году *вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источниковъ дохода* и б) *увеличеніе дохода вслѣдствіе принятія плательщикомъ наслѣдства,* доходъ съ котораго въ окладномъ году еще не обложенъ подоходнымъ налогомъ. Въ первомъ случаѣ можетъ быть произведено уменьшеніе исчисленнаго съ плательщика налога, а во второмъ—увеличеніе (ст. 141 и 150).

Для уменьшенія исчисленнаго налога необходимо чтобы сокращеніе дохода произошло *въ теченіе окладного года* отъ несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источника дохода и чтобы доходъ окладного года уменьшился на сумму *болѣе одной четвертой* части исчисленнаго для обложенія дохода, т. е., дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествовавшемъ году.

Къ *несчастнымъ обстоятельствамъ,* которыя въ такихъ случаяхъ могутъ быть приняты во вниманіе, между прочимъ, относятся: болѣзнь или смерть тѣхъ членовъ семьи плательщика, которые участвовали своимъ трудомъ въ хозяйствѣ или предпріятіи плательщика или имѣли заработокъ на сторонѣ, поступавшій въ распоряженіе плательщика; болѣзнь самого плательщика, пожаръ, наводненіе, падежъ скота, полный неурожай въ хозяйствѣ, частичное неудовлетвореніе долговыхъ требованій, невозможность получить заработокъ въ теченіе продолжительнаго времени и другія неблагопріятныя событія, вслѣдствіе которыхъ доходъ плательщика сократился въ теченіе окладного года.

Подъ *утратой* источниковъ дохода разумѣется прекращеніе ихъ существованія, ихъ уничтоженіе или обезцѣненіе, напримѣръ: полное неудовлетвореніе долговыхъ требованій при конкурсѣ или публичной продажѣ, прекращеніе права пользованія недвижимымъ имуществомъ, закрытіе торговаго или промышленнаго предпріятія, потеря должности, прекращеніе практики

врачемъ или адвокатомъ, полная потеря трудоспособности и т. п.

Напротивъ, *не считаются утратой* источниковъ дохода: непоступленіе или пониженіе арендной платы, процентовъ или дивиденда, пониженіе оборота по торговлѣ, уменьшеніе производства или сокращеніе профессіональной дѣятельности и т. п.

Для опредѣленія суммы, на которую сократился доходъ плательщика, исчисляется доходъ текущаго окладного года въ связи съ обстоятельствами, повліявшими на его пониженіе, и сократившійся доходъ, полученный за окладной годъ, вычитается изъ дохода, исчисленнаго для обложенія (т. е., дохода за предшествовавшій годъ). Если полученная разница будетъ болѣе *одной четвертой* части этого послѣдняго дохода, то уменьшеніе налога можетъ быть допущено. Напримѣръ, служащій, обложенный по доходу въ 4.000 руб., въ томъ числѣ отъ службы—въ 2.400 руб. и отъ капитала въ—1.600 руб., потерялъ службу съ Апрѣля окладного (текущаго) года, а съ Октября получилъ мѣсто съ вознагражденіемъ по 50 руб. въ мѣсяцъ; такимъ образомъ, его доходъ въ окладномъ году равняется 2.350 руб. (600+1.600+150) и, слѣдовательно, сократился на 1.650 руб., т. е. болѣе, чѣмъ на одну четвертую часть (отъ 4.000 руб.).

Уменьшеніе исчисленнаго налога производится соотвѣтственно сокращенію дохода; такъ, напримѣръ, въ вышеуказанномъ случаѣ, налогъ, причитающійся съ дохода плательщика въ 4.000 руб. въ суммѣ 67 руб. (см. вѣдомость окладовъ налога, стр. 38), за сокращеніемъ дохода до 2.350 руб., который подлежитъ обложенію въ 31 руб., долженъ быть уменьшенъ на 36 руб. Если, въ подобныхъ случаяхъ, исчисленный для обложенія доходъ, за сокращеніемъ его, окажется не свыше *восьмисотъ пятидесяти* рублей, то налогъ слагается совсѣмъ (ст. 41).

Уменьшеніе въ указанныхъ случаяхъ налога допускается лишь по письменному ходатайству плательщика передъ Участковымъ Присутствіемъ, которое должно быть возбуждено до *15 Декабря* окладного года, съ приведеніемъ въ ходатайствѣ обстоятельствъ, служащихъ основаніемъ къ возбужденію такового, и данныхъ, необходимыхъ для опредѣленія размѣра дохода за текущій окладной годъ и для пониженія оклада. Ходатайства, поступившія *послѣ* послѣ этого срока *(15 Декабря),* оставляются безъ разсмотрѣнія.

Вышеуказанное *увеличеніе дохода* въ теченіе окладного года вслѣдствіе принятія наслѣдства принимается во вниманіе, при обложеніи за этотъ годъ, лишь въ случаѣ принятія плательщикомъ такого наслѣдства, доходъ отъ котораго въ данномъ окладномъ году еще *не былъ обложенъ* подоходнымъ налогомъ. Въ этомъ случаѣ, къ общему доходу наслѣдника причисляется тотъ доходъ, который полученъ за предшествовавшій годъ съ принятаго наслѣдства.

Подъ принятіемъ наслѣдства разумѣется вступленіе наслѣдниковъ во владѣніе или пользованіе имуществомъ, хотя бы они еще и не были утверждены въ правахъ наслѣдства (ст. 150).

Привлеченіе къ обложенію лицъ, необложенныхъ или обложенныхъ въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ.

(§ 310—316 Инстр.).

Плательщики, которые при общемъ обложеніи остались необложенными (вслѣдствіе того, напримѣръ, что Участковому Присутствію не было извѣстно ихъ мѣстожительство или время наступленія податной обязанности или потому, что они были ошибочно пропущены при составленіи списка плательщиковъ), привлекаются къ обложенію за все пропущенное время, но не болѣе,

чѣмъ за *пять* окладныхъ лѣтъ, непосредственно предшествовавшихъ году обнаруженія допущенной неправильности.

Если окажется, что плательщики были обложены, но въ *меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ* или неправильно признаны неподлежащими обложенію, то они привлекаются дополнительно или вновь къ обложенію за тотъ же *пятилѣтній* срокъ (ст. 146).

Жалобы на постановленія о привлеченіи къ обложенію въ теченіе окладного года, внѣ общаго порядка, вновь или дополнительно, могутъ быть приносимы плательщиками въ Губернское (Областное) Присутствіе въ теченіе *мѣсячнаго* срока, плательщиками же, проживающими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею,—въ теченіе *трехмѣсячнаго* срока со дня объявленія имъ соотвѣтствующихъ постановленій. Жалобы подаются въ то Присутствіе (или тому Предсѣдателю), на постановленіе котораго онѣ приносятся. Подача жалобъ не пріостанавливаетъ взысканія налога (ст. 148, 166 и 117).

Взиманіе налога и льготы по его уплатѣ.

(§§ 317—341 Инстр.).

Сроки платежа налога. По полученіи плательщиками окладныхъ листовъ, исчисленные съ нихъ оклады подоходнаго налога вносятся въ Казначейство или въ особыя, открываемыя для этого кассы, при платежныхъ объявленіяхъ, прилагаемыхъ къ окладнымъ листамъ. *Предѣльными сроками* для взноса подоходнаго налога считаются: для первой половины оклада—*2 Октября* и для второй—*15 Декабря* окладного года.

Вышеизложенное правило о срокахъ уплаты налога не распространяется на плательщиковъ, которымъ окладные листы посланы *послѣ 1 Сентября* окладного

года; эти лица вносятъ первую половину оклада не позднѣе *одного мѣсяца,* а вторую—не позднѣе *трехъ съ половиною мѣсяцевъ* со дня врученія имъ окладныхъ листовъ (ст. 157).

Сроки для уплаты налога обозначаются въ самыхъ окладныхъ листахъ.

Суммы налога, не внесенныя въ установленные сроки, зачисляются въ недоимку и на нихъ начисляется пеня по *одному* проценту въ мѣсяцъ со времени срока взноса по день поступленія налога. Пеня начисляется не по числу просроченныхъ дней, а за *полные* мѣсяцы, причемъ *пятнадцать* и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, за время же менѣе *пятнадцати* дней пеня не начисляется. Пеня исчисляется на цѣлые рубли недоимки; при этомъ 50 и болѣе копѣекъ принимаются за рубль, а суммы менѣе 50 копѣекъ въ расчетъ не принимаются (ст. 159).

Если оклады подоходнаго налога не будутъ внесены плательщиками въ теченіе мѣсяца послѣ срока, то взысканіе ихъ производится полиціею, обращеніемъ его на движимое имущество и доходы, а затѣмъ и на недвижимое имущество недоимщиковъ, по правиламъ Положенія о взысканіяхъ по безспорнымъ дѣламъ казны (ст. 160).

Льготы по уплатѣ налога. (§§ 330—341 Инстр.).

Казеннымъ Палатамъ, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, предоставляется разрѣшать *разсрочку уплаты недоимокъ налога* на сумму не свыше *пяти тысячъ* рублей и на срокъ не болѣе *пяти* лѣтъ, съ начисленіемъ на неуплаченную сумму *полупроцента* въ мѣсяцъ и съ принятіемъ, въ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки (ст. 161).

По ходатайствамъ плательщиковъ, обремененныхъ большимъ, состоящимъ на ихъ иждивеніи, семействомъ или находящихся въ затруднительномъ матеріальномъ

положеніи вслѣдствіе тяжкой или продолжительной болѣзни, потери имущества или заработка и т. п., Казенной Палатѣ предоставляется *слагать недоимки налога* на сумму *не свыше ста рублей*. Сложеніе недоимокъ по указаннымъ причинамъ можетъ быть производимо какъ въ полной суммѣ недоимки въ указанномъ размѣрѣ, состоящей за плательщикомъ, такъ, въ зависимости отъ обстоятельствъ дѣла, и въ части ея, причемъ остающаяся несложенною сумма можетъ быть обращаема ко взысканію или расрочиваема установленнымъ порядкомъ (ст. 163).

Ходатайства о разсрочкѣ на сроки *болѣе пяти лѣтъ* или на суммы *свыше пяти тысячъ* рублей или о сложеніи недоимокъ на сумму *болѣе ста* рублей разрѣшаются Министромъ Финансовъ и подаются плательщиками въ ту Казенную Палату, по счетамъ которой числится недоимка, и, съ заключеніемъ Палаты, представляются Министру Финансовъ (ст. 162 и 163).

Въ подаваемомъ ходатайствѣ о разсрочкѣ или сложеніи недоимки плательщикъ обязанъ указать, въ чемъ именно заключается затруднительность его положенія и тѣ обстоятельства, которыя служатъ основаніемъ для просимой имъ льготы. Въ частности, въ ходатайствѣ о разсрочкѣ плательщикъ обязанъ указать, какой способъ обезпеченія исправной уплаты недоимки онъ можетъ представить: закладъ или залогъ и какихъ именно цѣнностей или имущества, или поручительство и кого именно (ст. 161).

Затруднительнымъ положеніемъ, служащимъ основаніемъ для разсрочки или сложенія недоимки, признается такое положеніе средствъ недоимщика, при которомъ единовременная уплата всей числящейся за нимъ недоимки, а при ходатайствахъ о сложеніи— уплата ея, хотя бы и по частямъ, можетъ повлечь *разореніе* плательщика или нанести *непоправимый* ущербъ его имущественному состоянію.

При разсрочкѣ недоимокъ за поручительствомъ, Казенная Палата должна потребовать отъ плательщика представленія засвидѣтельствованной нотаріусомъ или полиціею подписки поручителей объ ихъ обязательствѣ уплатить, при неисправности недоимщика, разсроченную ему недоимку. Поручителями могутъ быть какъ одно, такъ и нѣсколько лицъ, причемъ поручителями принимаются только такія лица, имущественная состоятельность которыхъ будетъ признана Казенною Палатою достаточною для обезпеченія уплаты разсрочиваемой недоимки.

Взысканія за нарушенія правилъ о подоходномъ налогѣ.

(§§ 271-287 Инстр.)

Въ предшествовавшихъ частяхъ *„Руководства"* были указаны тѣ обязанности, которыя возлагаются Положеніемъ о государственномъ подоходномъ налогѣ на самихъ плательщиковъ, а также на различныя учрежденія, установленія, общества и предпріятія, на квартирохозяевъ, домохозяевъ и владѣльцевъ другихъ недвижимыхъ имуществъ.

За неисполненіе объясненныхъ требованій закона, статьями 126, 127, 128,129, 130 и 133 Положенія установлены нижеслѣдующія взысканія.

1) *Квартирохозяева*, занимающіе квартиры и иныя жилыя помѣщенія въ поселеніяхъ, которыя включены въ списокъ, утвержденный Губернскимъ (Областнымъ) Присутствіемъ (см. стр. 50), за непредставленіе къ 15 Декабря домовладѣльцамъ или замѣняющимъ ихъ лицамъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими) свѣдѣній, требуемыхъ ст. 77 Пол., о проживающихъ къ указанному сроку (15 Декабря) въ ихъ квартирахъ лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ, за представленіе этихъ свѣдѣній съ пропускомъ означеннаго срока или

не о всѣхъ указанныхъ лицахъ, а также за представленіе свѣдѣній безъ указанія въ нихъ именъ, отчествъ, фамилій, званія, профессій или занятій этихъ лицъ, на основаніи ст. 126 Пол., подвергаются взысканію *до ста рублей.*

2) *Домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ* (или замѣняющія ихъ лица—арендаторы и управляющіе), за непредставленіе къ 7 Января, по каждому владѣнію въ отдѣльности, Предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома или иного недвижимаго имущества) Участковаго Присутствія свѣдѣній, указанныхъ въ пунктѣ 1, переданныхъ имъ квартирохозяевами (см. стр. 52), за представленіе этихъ свѣдѣній съ пропускомъ указаннаго срока (7 Января) или за представленіе не всѣхъ, доставленныхъ имъ квартирохозяевами свѣдѣній, на основаніи ст. 126 Пол., подвергаются взысканію *до ста рублей.*

3) *Домовладѣльцы и владѣльцы другихъ недвижимыхъ имуществъ* (или замѣняющія ихъ лица—арендаторы и управляющіе) въ поселеніяхъ, означенныхъ въ пунктѣ 1, за непредставленіе Предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома или иного недвижимаго имущества) Участковаго Присутствія къ 7 Января, по каждому владѣнію въ отдѣльности, требуемыхъ ст. 78 Пол. списковъ лицъ, занимавшихъ къ 15 Декабря предшествовавшаго года въ ихъ домахъ и иныхъ недвижимыхъ имуществахъ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія (см. стр. 52), за представленіе означенныхъ списковъ съ пропускомъ указаннаго срока (7 Января), за представленіе неполныхъ списковъ или безъ обозначенія въ нихъ фамилій, именъ, отчествъ или званія лицъ, занимавшихъ квартиры и другія помѣщенія, или безъ указанія въ спискахъ условленной съ каждымъ нанимателемъ наемной платы или приблизительной наемной цѣны квартиръ и помѣщеній, занимаемыхъ владѣльцами или сданныхъ въ безплатное пользованіе,

на основаніи ст. 126 Пол., подвергаются взысканію *до ста рублей.*

4) *Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы и арендаторы торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды предпріятій и владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ,* за непредставленіе къ 7 Января, по установленной формѣ и въ учрежденія, указанныя Министромъ Финансовъ (см. стр. 53), требуемыхъ ст. 79 Пол. списковъ лицъ, получавшихъ отъ названныхъ учрежденій, установленій, обществъ, предпріятій и лицъ жалованіе, пенсіи и всякаго рода иное вознагражденіе, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря предшествовавшаго года, за представленіе этихъ списковъ съ пропускомъ указаннаго срока (7 Января) или за представленіе неполныхъ списковъ или безъ указанія въ нихъ фамилій, именъ, отчествъ, званій, служебнаго положенія (должности или занятій) или мѣстожительства лицъ, получавшихъ жалованіе, пенсіи и иное вознагражденіе, или безъ указанія въ спискахъ размѣра этихъ выдачъ и вознагражденія за предшествовавшій годъ, на основаніи ст. 126 Пол., подвергаются взысканію *до ста рублей.*

5) *Акціонерныя общества и компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, акціонерные, коммерческіе и земельные банки, частные ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ или товаровъ,* за непредставленіе къ 7 Января въ Казенную Палату, по мѣсту нахожденія правленій указанныхъ предпріятій, по установленной Министромъ Финансовъ формѣ, требуемыхъ ст. 80 Пол. списковъ пайщиковъ и акціонеровъ, проживающихъ въ Имперіи и заграницею, владѣющихъ именными акціями и паями, и свѣдѣній о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, за представленіе этихъ списковъ съ про-

пускомъ означенного срока (7 Января) или неполныхъ списковъ или безъ указанія въ нихъ числа акцій и паевъ, находящихся во владѣніи акціонеровъ и пайщиковъ, на основаніи ст. 126 Пол., подвергаются взысканію *до ста рублей.*

6) *Лица, обязанныя подачею заявленій о доходѣ,* за неподачу этихъ заявленій, за подачу ихъ съ пропускомъ установленныхъ закономъ сроковъ, за подачу заявленій, не заключающихъ въ себѣ какихъ либо требуемыхъ закономъ (ст. 90—95 Пол.) свѣдѣній, на основаніи ст. 127 Пол., подвергаются взысканію *до двухсотъ рублей.*

7) *Лица, обязанныя подачею заявленій о доходѣ,* не представившія заявленій въ установленный закономъ срокъ и не подавшія ихъ въ *двухнедѣльный* срокъ *и послѣ напоминанія* объ этомъ, полученнаго отъ Предсѣдателя Участковаго Присутствія, или подавшія заявленія *съ пропускомъ этого срока* или безъ включенія въ заявленія всѣхъ, требуемыхъ закономъ, свѣдѣній, на основаніи ст. 128 Пол., подвергаются взысканію до *трехсотъ рублей.*

8) *Уполномоченные частныхъ кредитныхъ, страховыхъ, транспортныхъ, экспедиторскихъ, желѣзнодорожныхъ и пароходныхъ предпріятій,* виновные въ недоставленіи учрежденіямъ по подоходному налогу требуемыхъ ими для исчисленія налога свѣдѣній и, въ тоже время, не допустившіе Предсѣдателя Участковаго Присутствія (или дѣйствующаго по его уполномочію—Помощника Податнаго Инспектора) къ обозрѣнію дѣлопроизводства указанныхъ предпріятій и къ извлеченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, на основаніи ст. 129 Пол., подвергаются взысканію до *трехсотъ рублей.*

9) *Лица, виновныя въ недопущеніи* Предсѣдателя Участковаго по подоходному налогу Присутствія или Помощника Податного Инспектора *къ осмотру* заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ

торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а также *къ осмотру* недвижимыхъ имуществъ, на основаніи ст. 130 Пол., подвергаются денежному взысканію въ размѣрѣ до *трехсотъ рублей*.

Вышеуказанныя взысканія, въ случаѣ совершенія ихъ повѣренными, налагаются на довѣрителей, которымъ предоставляется право обратнаго, въ исковомъ порядкѣ, требованія съ повѣренныхъ суммъ, уплаченныхъ за совершенныя послѣдними нарушенія, если эти нарушенія были допущены безъ вѣдома довѣрителей (ст. 131).

10) *За сообщеніе въ заявленіяхъ или въ объясненіяхъ, подаваемыхъ въ учрежденія по подоходному налогу, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою же цѣлью источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ, подвергаются взысканію до десятикратнаго размѣра утаенной суммы налога,* т. е., до десятикратнаго размѣра той разницы въ суммѣ налога, которая получается между окладомъ налога, опредѣляемымъ по даннымъ заявленія плательщика, и между окладомъ, исчисленнымъ Участковымъ Присутствіемъ (ст. 133).

Въ случаѣ совершенія кѣмъ либо нѣсколькихъ нарушеній, виновный подвергается взысканію *за каждое изъ нарушеній въ отдѣльности.* Напримѣръ, плательщикъ, не подавшій въ срокъ заявленія о доходѣ, подвергается взысканію по ст. 127—до *двухсотъ* рублей; вмѣстѣ съ тѣмъ, *тотъ же* плательщикъ, не подавшій заявленія и послѣ сдѣланнаго ему объ этомъ напоминанія или подавшій послѣ того заявленіе, но съ пропускомъ двухнедѣльнаго срока, *подвергается еще отдѣльному взысканію* по ст. 128—*до трехсотъ рублей* (ст. 139).

Постановленіе Присутствія объявляется виновному, на котораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ

ему *мѣсячнаго* со дня объявленія срока для взноса взысканія. Если къ означенному сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ судебное установленіе, для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны (ст. 134).

Врученіе плательщикамъ документовъ.

(§§ 366-370 Инстр.)

Всякаго рода запросы податныхъ учрежденій, требованія, предложенія, объявленія, извѣщенія, напоминанія и окладные листы вручаются плательщикамъ полиціею, подъ расписку самого плательщика или кого-либо изъ его домашнихъ, завѣдывающаго его имѣніемъ или предпріятіемъ, либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ. Въ случаѣ неотысканія никого изъ названныхъ лицъ, означенные документы оставляются: въ городѣ—у полицейскаго чиновника, а въ селеніяхъ—у мѣстнаго волостного или сельскаго начальства, либо полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго), при чемъ, съ этого времени документы считаются врученными плательщику (ст. 167).

Если мѣстожительство плательщика неизвѣстно, то документы, подлежащіе врученію, вывѣшиваются въ помѣщеніи Участковаго Присутствія и, кромѣ того, вторые экземпляры тѣхъ же документовъ, подлежащіе врученію городскимъ плательщикамъ, вывѣшиваются въ помѣщеніи Городской Управы, а плательщикамъ уѣзднымъ—въ помѣщеніи волостного или гминнаго или соотвѣтствующаго имъ управленія. Срокъ врученія документовъ въ этихъ случаяхъ исчисляется со дня вывѣшиванія ихъ въ помѣщеніяхъ названныхъ учрежденій (ст. 168).

Документы, подлежащіе врученію въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, посыла-

ются заказнымъ письмомъ и считаются врученными со дня подачи письма на почту, по указанному плательщикомъ адресу (ст. 169).

Заявленія, объясненія и жалобы, посылаемыя плательщиками въ присутствія по подоходному налогу по почтѣ, считаются поданными со дня сдачи указанныхъ документовъ на почту (ст. 170).

Приложеніе 1.
(Къ стран. 20).

ВѢДОМОСТЬ

допускаемыхъ къ исключенію расходовъ на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, расположенныхъ *внѣ* поселеній, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Разряды.	Размѣръ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства (въ рубляхъ):		%% отчисленій съ чистаго дохода на вышеозначенные расходы по домамъ и помѣщеніямъ:		
	свыше	до	каменнымъ.	деревяннымъ.	смѣшаннымъ.
1	—	1.000	3,00	4,00	3,50
2	1.000	3.000	2,50	3,50	3,00
3	3.000	5.000	2,25	3,30	2,80
4	5.000	10.000	2,00	3,10	2,60
5	10.000	15.000	1,75	2,90	2,30
6	15.000	20.000	1,50	2,70	2,10
7	20.000	25.000	1,25	2,50	1,90
8	25.000	50.000	1,00	2,00	1,50
9	50.000	100.000	0,75	1,50	1,10
10	100.000	—	0,50	1,00	0,75

При опредѣленіи расходовъ, размѣръ отчисленія съ суммъ какого-либо разряда исчисляется не ниже, чѣмъ съ высшей суммы предыдущаго разряда; напримѣръ, при отчисленіи на поддержаніе каменныхъ построекъ съ суммы въ 21.000 р. (разрядъ 7) должно принять вычетъ не въ 262 р. (изъ 1,25%), а въ 300 р., т. е., въ размѣрѣ, причитающемся съ высшей суммы предыдущаго (6) разряда.

Приложеніе 2.
(Къ стран. 21, 25 и 28).

ВѢДОМОСТЬ

годныхъ отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и правъ.

	Наименованіе имуществъ и правъ.	Допускаемые къ отчисленію %% стоимости имуществъ и правъ,— не свыше:—
1	Жилые дома съ принадлежащими къ нимъ строеніями:	
	а) каменные и желѣзобетонные . . .	1
	б) деревянные	2
	в) смѣшанные	1,5
	г) глинобитные, изъ сырцоваго кирпича, саманные и т. п.	3,0
2	Строенія и другія сооруженія, служащія для производства торговли и промысловъ и для веденія сельскаго хозяйства:	
	а) каменныя, металлическія и желѣзобетонныя	2
	б) деревянныя	4
	в) смѣшанныя	3
3	Суда	10
4	Машины и прочія орудія хозяйства и производства, доменныя и коксовыя печи, живой и мертвый инвентарь .	10
5	Привиллегіи и срочныя права на эксплоатацію	Ежегодно равными суммами, до окончанія срока пользованія правами и привилегіями.

Проценты отчисленій на погашеніе стоимости запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ, запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы, и земельныхъ улучшеній будутъ установлены дополнительно.

